



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LA MICROEMPRESA CONSTRUCTORA
“CORPORACIÓN DAYAAR E.I.R.L.” – HUARAZ Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2020**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

**OSORIO CASTRO, YOVINA ADELAIDA
ORCID: 0000-0003-0125-569X**

ASESOR

**VASQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID: 0000-0002-4217-1217**

CHIMBOTE – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LA MICROEMPRESA CONSTRUCTORA
“CORPORACIÓN DAYAAR E.I.R.L.” – HUARAZ Y
PROPUESTA DE MEJORA, 2020**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

**OSORIO CASTRO, YOVINA ADELAIDA
ORCID: 0000-0003-0125-569X**

ASESOR

**VASQUEZ PACHECO, FERNANDO
ORCID: 0000-0002-4217-1217**

CHIMBOTE – PERÚ

2022

EQUIPO DE TRABAJO

AUTORA

Osorio Castro, Yovina Adelaida

ORCID: 0000-0003-0125-569X

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú

ASESOR

Vásquez Pacheco, Fernando

ORCID: 0000-0002-4217-1217

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de
Ciencias e Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Huaraz,
Perú

JURADO

Baila Gemín, Juan Marco

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Montano Barbuda, Julio Javier

ORCID: 0000-0002-1620-5946

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

JURADO EVALUADOR Y ASESOR

Mgr. BAILA GEMÍN, JUAN MARCO

PRESIDENTE

Mgr. MONTANO BARBUDA, JULIO JAVIER

MIEMBRO

Mgr. MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL

MIEMBRO

Mgr. VÁSQUEZ PACHECO, FERNANDO

ASESOR

AGRADECIMIENTOS

Le agradezco a Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera, por ser mi fortaleza en los momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, Experiencias y sobre todo felicidad.

A la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, por darme la oportunidad de estudiar y ser un profesional.

Al Mgtr. Vásquez Pacheco, por su esfuerzo y dedicación, quien, con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

YOVINA OSORIO

DEDICATORIAS

La presente tesis la dedico con todo mi amor a Dios todo poderoso, por su inmensa bondad y misericordia divina por guiarme e iluminar siempre el camino a seguir hasta alcanzar mis metas.

A mis queridos padres y a mis hermanos, por su apoyo incondicional, ya sea con un sabio consejo o un abrazo de aliento, por su comprensión y motivación, lo cual los ha convertido en mi mayor razón para superarme profesionalmente en la vida.

Finalmente, a los maestros, aquellos que marcaron cada etapa de mi camino universitario, y que me ayudaron en asesorías y dudas presentadas en la elaboración de la tesis.

YOVINA OSORIO

RESUMEN

En la investigación se estableció como objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2020. El diseño de investigación fue: no experimental-descriptivo-documental y de caso. Para el recojo de información se usó la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas cerradas; obteniendo los siguientes resultados: Respecto a las características del control interno: La empresa estudiada cuenta con un sistema de control implantado de manera semi formal, para lo cual diseño su código de ética el cual fue difundido y aprobado ante todos los trabajadores para que lo cumplieran y respeten; así mismo, ha puesto en práctica el plan de administración de riesgos debido a que tiene bien definido sus objetivos institucionales, sin embargo, se logró identificar eventos negativos los cuales pusieron en peligro en el desarrollo de sus actividades; también están los diversos procedimientos que establecen las distintas actividades de control dentro de cada una de las áreas de la empresa, cuenta con una buena comunicación sin embargo, la administración no recibe oportunamente la información necesaria para tomar mejores decisiones. Por lo cual se concluye que la empresa en estudio se encuentra expuesta a un alto riesgo dentro de sus actividades.

Palabras clave: Constructora, control interno, microempresa, pequeña empresa

ABSTRACT

In the investigation, the general objective was established: Identify and describe the characteristics of the internal control of the construction microenterprise "DAYAAR E.I.R.L." of Huaraz and make a proposal for improvement, 2020. The research design was: non-experimental-descriptive-documentary and case. For the collection of information, the survey technique was used and a questionnaire with closed questions was used as an instrument; obtaining the following results: Regarding the characteristics of internal control: The company studied has a control system implemented in a semi-formal way, for which it designed its code of ethics, which was disseminated and approved before all workers so that they would comply. and respect; Likewise, it has put into practice the risk management plan because its institutional objectives are well defined, however, it was possible to identify negative events which jeopardized the development of its activities; there are also the various procedures that establish the different control activities within each of the company's areas, it has good communication, however, the administration does not receive the necessary information in a timely manner to make better decisions. Therefore, it is concluded that the company under study is exposed to a high risk within its activities.

Keywords: Construction company, internal control, microenterprise, small business

CONTENIDO

CARÁTULA.....	¡Error! Marcador no definido.
EQUIPO DE TRABAJO	iii
JURADO EVALUADOR Y ASESOR.....	iv
AGRADECIMIENTOS	v
DEDICATORIAS	vi
RESUMEN	vii
ABSTRACT	viii
CONTENIDO	ix
ÍNDICE DE TABLAS	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
II. REVISIÓN DE LITERATURA	21
2.1 Antecedentes:.....	21
2.1.1 Internacionales	21
2.1.1. Nacionales.....	23
2.1.2. Regionales.....	27
2.1.3. Locales	31
2.2. Bases teóricas:	32
2.2.1 Teoría del control interno	32
2.2.2 Teoría de la empresa	54
2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa	57
2.2.4 Teoría del sector comercio.....	57
2.2.5 Breve descripción de la empresa en estudio	59

2.3	Marco conceptual:	59
2.3.1	Definiciones de control interno:.....	59
2.3.2	Definiciones de empresa:.....	60
2.3.3	Definiciones de micro y pequeña empresa:	60
2.3.4	Definiciones de sector comercio:.....	61
III.HIPÓTESIS		62
IV. METODOLOGÍA.....		63
4.1	Diseño de investigación.....	63
4.2	Población y muestra.....	63
4.2.1	Población.....	63
4.2.2	Muestra	63
4.3	Definición y Operacionalización de variables e indicadores.....	64
4.3.1	Matriz 1: Objetivo específico 1:	64
4.3.2	Matriz 2: Objetivo específico 2:	65
4.3.3	Matriz 3: Objetivo específico 3:	66
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	74
4.4.1	Técnicas	74
4.4.2	Instrumentos.....	74
4.5	Plan de análisis	74
4.6	Matriz de consistencia lógica	76
4.7	Principios éticos.....	77
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS		79
5.1	Resultados:.....	79
5.1.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	79

5.1.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	79
5.1.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	80
5.2	Análisis de resultados:	84
5.2.1	Respecto al objetivo específico 1:.....	84
5.2.2	Respecto al objetivo específico 2:.....	84
5.2.3	Respecto al objetivo específico 3:.....	84
VI.	CONCLUSIONES	87
6.1	Respecto al objetivo específico 1:	87
6.2	Respecto al objetivo específico 2:	87
6.3	Respecto al objetivo específico 3:	87
6.4	Respecto al objetivo específico 4:	89
6.5	Con respecto al objetivo general:	89
VII.	ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	90
7.1	Referencias bibliográficas:	90
7.2	Anexos:	97
7.2.1	Anexo 1: Instrumento de recolección de datos	97
7.2.2	Anexo 2: Consentimiento informado.....	102

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1	79
Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2	79
Tabla 0 3: Resultados del objetivo específico 3	80

I. INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial, en el sector privado también se emplea con mucha frecuencia el Control Interno; ya que se considera como una herramienta de valiosa ayuda para la gerencia y la dirección de empresas, y que su ayuda radica en que ejerce un mayor control sobre las actividades realizadas en estas organizaciones. El Control interno tiene distintas acepciones y diversos fines, de acuerdo al tipo de organización y obviamente de acuerdo al tamaño dimensionamiento de la empresa; para algunos es importante porque ayuda a prevenir desfalcos, malversaciones de recursos y fraudes financieros; para otros es de utilidad porque otorga una seguridad razonable en alcanzar los objetivos establecidos, y advierte de los riesgos que atentan en el cumplimiento de las metas fijadas; asimismo, sirve para mejorar la gestión y señala la necesidad de una mejora continua de manera oportuna, y ayuda a retroalimentar las actividades **(Serrano, Vega y Herrera, 2017)**.

Para las micro y pequeñas empresas (MYPE) competir en un entorno organizacional globalizado, cambiante y con modernas economías, obliga al uso de herramientas, asimismo, modernas, despierta la necesidad de implementar distintos procedimientos de control interno con la finalidad de garantizar en lo posible, una gestión ordenada de las organizaciones, se considera a esto, como uno de los desafíos principales para este tipo de empresas. De acuerdo a estos postulados, esta sería la única forma de competir y mantenerse en este nuevo entorno empresarial; hay que olfatear el futuro, para lo cual todas las organizaciones tienen que demostrar alta capacidad de respuesta y adaptarse con rapidez a un entorno cambiante, estas acciones indispensables es las que hacen a las organizaciones, no importando su tamaño, que sean competitivas, demostrando alta flexibilidad en los procesos productivos y

celeridad al momento de comercializar, eso es marcar un determinado estilo de gestión **(Serrano, Vega y Herrera, 2017)**.

Por otra parte, en el contexto peruano, las MYPES son consideradas de mucha importancia, por muchas razones se han constituido como uno de los motores económicos del país; las MYPES, tienen una gran contribución en el Producto Bruto Interno (PBI) contribuyen con cerca al 44 % y generan empleo para muchos sectores de la población, generalmente para los sectores más deprimidos, albergando a cerca del 83% de la Población Económicamente Activa (PEA), ya que representan el 97,6 % del total de empresas constituidas a nivel nacional. Estos datos son impresionantes y reflejan la indiscutible importancia de las MYPES en la economía nacional; sin embargo, a pesar de toda su importancia, no reciben apoyo del Estado, ni de las entidades financieras, ni de las Cámaras de Comercio, y compiten en situación de desventaja frente a empresas con mayor mercado y que reciben financiamiento en condiciones mucho más ventajosas que las MYPES, reduciendo sus costos de producción y disponiendo de mayor capital de trabajo, aparte de que no se les capacita en gestión y control, por lo que muchas de ellas quiebran, y solo muy pocas sobreviven y logran consolidarse en este difícil entorno competitivo empresarial **(Vásquez, 2019)**.

En relación al control interno es definido como el proceso desarrollado por el gerente y con todos los trabajadores de una organización, ejecutado con el fin de otorgar un mayor grado de seguridad razonable respecto al logro de los objetivos. Al control interno se le reconoce como una valiosa herramienta para que la gerencia de toda empresa, tenga la seguridad sensata que sus objetivos organizacionales se van a cumplir, y que pueda informar sobre su gestión a los interesados en los resultados.

Las MYPES del sector construcción y edificaciones, afrontan serios problemas

en su gestión, pero tienen un escenario muy prometedor; las expectativas de crecimiento de las empresas de este sector son alentadoras para este año. La Cámara Peruana de la Construcción – CAPECO, estima que el nivel de operaciones de las empresas constructoras crecerá 6.22% este año, con lo cual, hace que el sector sea muy atractivo y alienta al ingreso de nuevos competidores en este mercado, lo cual hará más fuerte a la competencia (CONFIEP, 2019), las MYPES van a tener una fuerte competencia, considerando que ya se tienen más del 99,4 % de micro y pequeñas empresas, de las cuales miles se encuentran situación de riesgo y hasta pueden quebrar **(Robles, 2019)**.

Hoy en día, el mundo empresarial crece y cambia de manera muy rápida, por lo que es fundamental que las empresas crezcan a este mismo ritmo, eso con el fin de no verse desplazados por la competencia y obtener una mayor participación en el mercado. Esta situación provoca que muchas empresas fracasen y cierren sus puertas en los primeros años de apertura, debiéndose en gran medida a la falta de innovación y control en los procesos que realiza; al no tener una adecuada implementación del control interno, estas empresas llegan a perder dinero y en muchos casos quebrar, por lo que la investigación pretende ayudar en la disminución de este problema, mediante la propuesta de mejora en el control interno de las MYPES.

El control interno constituye una herramienta muy empleada en todo tipo de empresas, entidades públicas y hasta en Organizaciones no Gubernamentales (ONGs), es empleada por grandes multinacionales y empresas de menor envergadura, es frecuente su empleo en pequeñas y micro empresas, aunque se piensa que su uso es para evitar fraudes financieros, y mal uso de los recursos económicos, también se emplea para controlar el cumplimiento de los objetivos organizacionales, toda

organización que no cumpla con sus metas, está destinada a desaparecer del mercado, devorada por la competencia. El Control interno, en resumen, otorga a las empresas que lo usan una seguridad razonable, de que los objetivos planteados en la fase de la planificación van a ser alcanzados, y que las desviaciones del rumbo a seguir van a ser detectadas a tiempo y corregidas, lo cual minimiza el riesgo de no poder alcanzar lo que se planifica y se desea.

Comprendida la importancia del Control Interno, la dirección y la gerencia de las organizaciones deben echar mano de esta herramienta, que también retroalimenta actividades y ayuda en la mejora continua de procesos y actividades, todos los riesgos que existan en contra de lograr alcanzar lo propuesto serán identificados con oportunidad por esta herramienta, algo importante en el contexto actual, es fundamental comprender los principios y fundamentos teóricos para un buen uso del Control Interno, aplicar el control en todas las actividades de la empresa, controlar los flujos monetarios, las existencias y el desempeño del personal, otorga ventajas competitivas importantes a la organización.

Ruíz y Escutia (2019) señalan que el control es lo que diferencia a las organizaciones, las que no tienen un estricto control no se desarrollan y nunca llegar a ser grandes. La importancia del control es que todas las actividades están monitoreadas, las posibles brechas o fallas son detectadas, todos los movimientos son conocidos y registrados, y entonces el riesgo es mínimo en el cumplimiento de una meta, lo cual reditúa ganancias a los propietarios de estas empresas. Siempre van a existir factores que pueden incidir en el normal cumplimiento de las operaciones, identificarlos, medirlos y controlarlos es lo que hace que no se alteren el curso de las acciones. Por lo que se dice que el control interno otorga a las organizaciones una

probabilidad racional del cumplimiento de sus objetivos.

Al control interno se reconoce como el proceso integral que efectúa el responsable de la gerencia o parte administrativa de una empresa, en lo cual se diseña para prevenir riesgos y para dar seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos establecidos, por eso, todo el proceso se tiene que aplicar el control interno para minimizar los riesgos.

Para implementar el Control interno en una empresa se hace necesario elegir un sistema de control interno. Hay que comprender que todo sistema de control interno va mucho más allá de los temas relacionados de manera directa con las atribuciones de las jefaturas de las áreas de y finanzas, para enfocarse, asimismo, en el cumplimiento de las políticas adoptadas por la alta dirección y la gerencia.

Por eso, todos los sistemas de control interno existentes evitan los fraudes financieros principalmente, pero a la vez se enfocan en la detección de los desvíos de las rutas que conducen a las metas u objetivos. En todos los países de América, se ha difundido el sistema COSO, que se trata en el fondo de un sistema para gestionar el riesgo y el control interno en toda organización. Se sustenta en normas que buscan realizar un diagnóstico de los problemas, a partir del cual se van a producir cambios indispensables, los cuales se tienen que gestionar para luego evaluar si estos son efectivos, en el entendido que un buen diagnóstico genera buenas acciones correctivas.

Gestionar el riesgo, detectar problemas, sugerir acciones, evaluar la efectividad de las mismas, son los ejes en los cuales se sustenta el Control interno, y esto se presenta muy apropiado para la gestión de las MYPES, que no miden los riesgos, no los consideran, y por lo tanto, colocan a sus actividades en situación de incertidumbre por el futuro corto, al respecto **Arellano, Quispe y Ayaviri (2017)** dicen que

actualmente un enorme porcentaje de las MYPES se encuentran en situación de mayor vulnerabilidad que las empresas grandes, y que en la mayoría de MYPES se encuentran muchas irregularidades en su gestión, principalmente a la existencia de fraudes, pero también en que no se realiza un diagnóstico de sus problemas internos.

Por otro lado, la micro empresa constructora “Corporación DAYAAR” E.I.R.L.; de Huaraz, atiende la demanda de construcciones, edificaciones, estudios geológicos, diseño y ejecución de proyectos afines a su rubro, con clientes principalmente en la ciudad de Huaraz y la zona de los Conchucos, muchos gobiernos locales constituyen sus clientes reales y potenciales, asimismo, atienden la demanda de sus servicios a negocios locales, cuyos propietarios desean servicios de alta calidad y a bajo costo, pero con puntualidad en el cumplimiento de los contratos.

Por lo tanto, el control interno es una herramienta de suma importancia para toda empresa, asegura el cumplimiento de sus objetivos y corrige las acciones que no están alineadas a conseguir estos fines, tiene la seguridad que se va a implementar una mejora continua en esta micro empresa, y que el control permite poner orden en una empresa. Está muy motivada en la elaboración de la propuesta y espera el compromiso de la gerencia para cumplir los objetivos de la investigación que va a contribuir con dar algunos alcances para resolver los problemas de la micro empresa tomada como estudio de caso, y plantea con este propósito el problema que se va a investigar.

El mercado local, sin embargo, es diferente al mercado nacional, existe un sector público dinámico, producto de que es una Región muy favorecido con el Canon minero, con muchos gobiernos de escala sub nacional, y un sector privado que está en franco desarrollo, con inversión en edificaciones familiares y negocios; la empresa orientada al sector de construcción, edificaciones, estudios geológicos y elaboración y

ejecución de proyectos afines, gerenciada por un Titular Gerente, acorde al tipo de empresa E.I.R.L.; su experiencia en el mercado es escasa, y tienen metas y objetivos ambiciosos, por lo que conocen sus limitaciones en contar con un Sistema de Control Interno apropiado, y desean tener una seguridad razonable en lo que respecta a los objetivos planificados. El control existente es deficiente y muy débil, las actividades de supervisión y control no se ejecutan con beneficio para esta micro empresa en investigación, por lo que la propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno se constituye como oportuno, lo cual favorece a esta investigación, para que mejore su gestión; en este contexto se formula el problema a investigar:

¿Cuáles son las características del control interno de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz y cómo mejorarlas, 2020?

Para responder el problema planteado se propuso el siguiente objetivo general: Identificar y describir las características del control interno de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2020.

Y para lograr el objetivo general nos planteamos los siguientes objetivos específicos:

1. Identificar y describir el perfil del dueño y/o representante legal de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020.
2. Identificar y describir el perfil de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020.
3. Identificar y describir las características del control interno de la micro empresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz,

2020.

4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020.

La presente investigación se justifica porque durante su desarrollo nos permitirá llenar el vacío de conocimiento; lo cual nos permitió identificar y describir las características del control interno de la microempresa “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020.

Asimismo, se justifica porque será usado como antecedente y guía metodológica para el desarrollo de futuras investigaciones que sean similares y se realicen en diferentes ámbitos geográficos de nuestro departamento y país; también la investigación será un aporte a la práctica lo cual contribuirá con datos concretos que se obtuvo de la empresa de caso que se investigó. Finalmente se justifica porque al termino y sustentación de la presente investigación, obtendré el título de contador público, lo cual le permitirá a la universidad incrementar sus estándares respecto a la calidad de trabajos de investigación que realicen los egresados de la carrera de contabilidad.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en alguna ciudad de cualquier país del mundo, menos Perú; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestra investigación.

Rivera, Forero y Cantillo (2018) en su tesis titulada: “Propuesta para el diseño de un Sistema de Control Interno Administrativo y Contable, basado para la empresa Samarcol S.A.S. en la ciudad de Santa Marta, 2018”; tuvo como objetivo: Proponer lineamientos para el desarrollo de un Sistema de Control Interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa SAMARCOL S.A.S en la ciudad de Santa Marta. La metodología utilizada fue analítica, diagnóstica, bibliográfica y de campo; con el objetivo de obtener información que permitió deducir conclusiones y recomendaciones aceptables, para poder brindar una propuesta a la institución. Se llegaron a las siguientes conclusiones: Ante la no existencia de un sistema del Control Interno se identificaron las áreas de trabajo como críticas debido a la necesidad de capacitación en los procesos establecidos y reorganizar la asignación y segregación de funciones en los diferentes departamentos o áreas de la empresa para poder ajustarse a los requerimientos.

Cárdenas y Melo (2017) en su tesis llamada: “Metodología para la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de tesorería de Inversiones Juan y Shirley S.A.”; tuvo como objetivo: Diseñar una metodología

para la implementación de un sistema de control interno en la empresa INVERSIONES JUAN Y SHIRLEY S.A en el área de tesorería. Tuvo como diseño de investigación no experimental, enfoque cuantitativo, alcance descriptivo, investigación Transversal. Como conclusiones: El desarrollo del prediagnóstico sirvió para conocer que no existe un sistema de control interno en el área de tesorería de la compañía Inversiones Juan y Shirley S.A, así mismo ayuda a evidenciar el impacto luego de la implementación de la metodología. Al carecer de un sistema de control interno, la gerencia desconocía los riesgos o deficiencias en la que se encontraba expuesta el área de tesorería.

Figueroa y León (2018) en su investigación nombrada: “Propuesta de mejoras en el control interno de inventarios de la empresa Limongi S.A.”, tuvo como objetivo: Mejorar el manual de procedimientos para un eficiente control interno de inventario de los materiales de empaque y despacho de LIMONGI S.A.; se analizó y evaluó los procesos de compra, almacenaje, venta y despacho, por lo que se observó que no se ha desarrollado de manera eficiente, medidas que no les permita tener un control interno bien definido, garantizando el adecuado manejo, distribución y conservación del inventario de productos de empaque y despacho. En el presente proyecto de titulación se emplean técnicas de investigación como: encuesta (cuestionario de preguntas cerradas), observación directa y consultas de sistemas de información gerencial (Consultas a los gerentes departamentales de la compañía). Se concluye que con la propuesta que se ha desarrollado para la empresa LIMONGI S.A., ésta podrá identificar y conocer con claridad la cantidad de stock máximos y mínimos de materiales que se encuentra almacenada en sus bodegas, también podrá

identificar la rotación de los mismos y distribuir correctamente y de acuerdo a sus necesidades a cada punto de venta.

2.1.1. Nacionales

En este trabajo de investigación se entiende por antecedentes nacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del Perú, menos de la región Ancash; sobre aspectos relacionados con la variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Medina (2021) en su tesis titulada: “Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Lima, 2021”. Tuvo como objetivo: Determinar las características de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Válvulas y Conexiones del Pacífico” S.A.C. Esta investigación se desarrolló bajo el enfoque cualitativo; diseño no experimental, descriptiva y de caso; las técnicas fueron: la revisión bibliográfica y la entrevista; y sus instrumentos fueron las fichas y el cuestionario, encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1 Se ha descrito que hay un sistema de control interno en las empresas a nivel nacional, pero que sólo están implementados de manera empírica, evidenciándose el desconocimiento de sus componentes, según el modelo COSO. 2. Se ha descrito las características del control interno en la empresa objeto de estudio y también existe un control interno implementado de manera empírica y que requiere fortalecerla. 3. Se ha realizado un análisis comparativo entre el control interno de las empresas a nivel nacional con la empresa estudiada y se ha podido

determinar que hay similitudes con las empresas a nivel nacional. En conclusión, se determinó las características de los factores relevantes del control interno, teniendo como fundamento teórico y punto de comparación al modelo COSO del control interno, encontrándose que la empresa aplica el control interno de manera empírica.

Huaranga (2020) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú: caso empresa "C Y M Acabados Gráficos S.A.C." - Lima y propuesta de mejora, 2019”. tuvo el objetivo general: describir las características del control interno y rentabilidad de la micros y pequeñas empresas del sector servicio del Perú y de la empresa “C y M Acabado Grafico S.A.C - Lima y la propuesta de mejora, 2019. Para dar cumplimiento a este objetivo se diseñó a la investigación de método descriptivo, bibliográfico, documental, caso y con un diseño no experimental, así mismo para el recojo de información se empleó el cuestionario dirigido al gerente de la empresa por el cual encontramos los siguientes resultados: que la mayoría de los autores encajan con la accionar del control interno y la rentabilidad dado al objetivo específico 1, rige los antecedente nacionales regionales y locales en la cual el control interno es la norma, principios, procesos acciones e instrumento que conlleva el control a través de dicho establecimiento dentro de las empresas a tomar decisiones correctas a futuro, de mismo modo el objetivo específico 2 determina el cuestionario para poder analizar los resultados obtenidos de la empresa, el objetivo específico 3 determina el acceso del control interno y la rentabilidad de la empresa C y M Acabados Gráficos y finalmente se culminó con propuesta de mejora en cuanto

aplica correctamente los componentes del control interno ya que es una pieza clave en toda organización que permite obtener procesos eficientes.

Torres (2018) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015”. tuvo como objetivo general: describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa “Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de 29 preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; encontrando los siguientes resultados: respecto al objetivo específico 1 (referente a la revisión bibliográfica): se determinó que el control interno es una herramienta de suma importancia para toda empresa, teniendo por finalidad salvaguardar los activos de pérdidas provenientes de fraudes o errores que pudieran registrarse, por lo que se debe implementar medidas de control. Respecto al objetivo específico 2 (referente a la empresa del caso de estudio): se determinó que la empresa sí cuenta con un sistema de control interno, que le da mucha importancia a los componentes de control, tomando las medidas necesarias para identificar y analizar los riesgos internos y externos, y darles el trato correspondiente para que no afecte el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales. Finalmente, se concluye que tanto el resultado del objetivo específico 1 y el resultado del objetivo específico 2, coinciden en el desarrollo

del control interno, porque se da un alto porcentaje de coincidencia en los componentes comparados, a excepción del componente de supervisión y monitoreo, lo que genera riesgos para la empresa estudiada.

Cervantes (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las empresas públicas del sector servicio y saneamiento del Perú: caso Empresa Pública de derecho privado “Emapa Cañete S.A.” de Cañete, 2015”. tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las empresas públicas del sector servicios y saneamiento del Perú y de la empresa pública de derecho privado “Emapa Cañete S.A.” de Cañete, 2015. La investigación fue de diseño no experimental – bibliográfico – documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente de la empresa del caso a través la técnica de la entrevista; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la características del control interno de las empresas públicas del Perú, se encontró que el control interno es una herramienta que sirve como guía para la implementación de dicho control, mejora los procesos y tiene como finalidad medir el grado de eficiencia y eficacia para alcanzar los objetivos previstos y cautelar la correcta utilización de los recursos conforme a las Normas del Sistema Nacional de Control que aplica la entidad, Pero no todas las empresas aplican dicha guía, he ahí el interés de la investigación en estudio. Respecto a las características del control interno del caso en estudio, se encontró lo siguiente: La empresa pública de derecho privado “Emapa Cañete S.A.” de Cañete, si tiene implementado un sistema de control interno, que define responsabilidad, autoridad y/o designación del personal, desarrolla planes para

identificar, analizar, valorar y manejar los riesgos y cumple con los cronogramas del sistema de control interno. Finalmente, se concluye que el control interno sirve para medir, evaluar, analizar e interpretar si los procedimientos están siendo aplicados correctamente en las entidades en general y en la institución del caso de estudio en particular.

2.1.2. Regionales

En esta investigación se entiende por antecedentes regionales a los trabajos realizados por algún investigador en cualquier ciudad de la región Ancash, menos en la provincia de Huaraz; que hayan utilizado la misma variable y unidades de análisis de nuestro estudio.

Gutierrez (2020) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Distribuidora "Vecor" E.I.R.L. de Nuevo Chimbote y propuesta de mejora, 2018”. tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa Distribuidora “Vecor” E.I.R.L. de Nuevo Chimbote, 2018. Esta investigación fue cualitativa, no experimental, bibliográfica, descriptiva y de caso; se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario de preguntas cerradas aplicado al gerente; encontrándose los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1, la falta de implementación formal de un sistema de control interno y de un manual de funciones origina el incumplimiento de la misión y objetivos institucionales, reconociendo, la importancia de contar con este sistema para el desarrollo adecuado de las operaciones en las empresas. Respecto al objetivo específico 2, la Distribuidora “Vecor” E.I.R.L., pese a contar con

sistema de control no cumple con las condiciones necesarias para el funcionamiento correcto del mismo, encontrándose deficiencias en algunos componentes del sistema. Respecto al objetivo específico 3, se encontró que hay coincidencias entre el objetivo específico 1 y 2. Respecto al objetivo específico 4, se ha elaborado una propuesta de mejora, que consiste en corregir las deficiencias del sistema de control interno. Finalmente se concluyó, que toda empresa de comercio teniendo un sistema de control interno implementado correctamente puede operar de manera óptima, puesto que permite el uso eficiente de recursos, además de protegerlos con el propósito de alcanzar los objetivos institucionales.

Caururo (2018) en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016”. Tuvo como objetivo general, determinar y describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa Librería Proyectos E.I.R.L. – Casma 2016. La investigación fue de tipo no experimental – descriptiva – bibliográfica y de caso, para el recojo de la información se utilizó la revisión de la literatura pertinente y la aplicación de un cuestionario a la Gerencia del caso. Encontrando los siguientes resultados: La mayoría de los autores señalan que el control interno es el plan de organización, métodos y procedimientos que permiten proteger los recursos de la empresa, evitando pérdidas, fraude o negligencias, garantizando la eficiencia, eficacia y economía en todas sus operaciones. Así mismo en la evaluación del sistema de control interno se encontró que la empresa en estudio, no cuenta con una

adecuada implementación de control interno formal, siendo su forma de trabajo de manera empírica que conlleva riesgos potenciales originados como consecuencias de las deficiencias detectadas en cada área de trabajo. Finalmente se concluye que el Control Interno es un proceso que se involucra a toda la organización desde la alta dirección hasta el último colaborador, diseñado para dar un grado razonable, garantizando la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las políticas y normas que son aplicables en la Gestión Empresarial.

Chávez (2018) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Braquilab Medic S.A.C.”- Chimbote, 2016”. n tuvo como objetivo general: Describir las características del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y de la empresa " Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, 2016. La investigación fue de diseño no experimental-descriptivo-bibliográfico-documental y de caso; para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario aplicado al gerente de la empresa del caso de estudio; obteniéndose los siguientes resultados: Respecto a la revisión bibliográfica (objetivo específico 1): La mayoría de los autores pertinentes revisados, establecen que las Mypes del sector comercio del Perú, no cuentan con un sistema de control interno adecuado; siendo las razones principales de ello, la falta de conocimiento de las normas de control interno y los costos elevados de su implementación. Respecto a la empresa del caso de estudio (objetivo específico 2): La empresa " Braquilab Medic S.A.C. " de Chimbote, no cuenta formalmente con sistema de control interno; sin embargo, cuenta con un

sistema de control interno empírico, el cual tiene más debilidades que fortalezas, lo que no le permite elevar su nivel de competencia y desarrollo empresarial, al no poder cumplir con los objetivos trazados de corto, mediano y largo plazo. Finalmente, se concluye que, tanto las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú y la empresa del caso de estudio de Chimbote, no tienen implementado un adecuado sistema de control interno, lo que genera el no cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales.

Bernabe (2017) en su tesis titulada: “Caracterización del control interno de la empresa del sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A., Chimbote, 2016”. tuvo como objetivo general Determinar y describir Las características del control interno de las empresas del sector comercio del Perú: caso Elektra del Perú S.A., Chimbote 2016. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfico, documental y de caso, para el recojo de la información se utilizó fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de preguntas cerradas aplicado a la gerente de la empresa a través de la técnica de la entrevista; encontrando los siguientes resultados: De la revisión de la literatura pertinente y los resultados hallados en el presente trabajo de investigación, se describe que en algunas de las empresas comerciales a nivel nacional cumple de manera adecuada con los componentes del control interno, asimismo la empresa Elektra Del Perú S.A., cuenta con un sistema de control interno implementado de manera adecuada en la ciudad de lima su sede principal, haciendo sus revisiones paulatinamente de manera semanal a todas sus sedes a nivel nacional, siendo esta una debilidad para la sede de Chimbote ya que el sistema de control interno debería ser insitu para que así sea más eficientemente el control interno

por lo que nos va a permitir detectar con tiempo los riesgos que se presenten para la toma de decisiones de manera oportuna y veraz, y así dar cumplimiento con los objetivos para el crecimiento en todas sus áreas y complementar en la mejora y eficacia de la empresa.

2.1.3. Locales

En esta investigación se entiende por antecedentes locales a todo trabajo de investigación realizado en el distrito de Huaraz, relacionados con nuestras unidades de análisis y variable de estudio.

Chincha (2021) en su trabajo de investigación titulado: “Caracterización del control interno y la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019”. Tuvo como objetivo general: Determinar la caracterización del control interno y la recaudación de impuestos de la Municipalidad Provincial de Huaraz en el 2019. La investigación fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental- transversal, con una población de 50 funcionarios y trabajadores y una muestra de 45 funcionarios y trabajadores. La técnica fue la encuesta y el instrumento el cuestionario. Principales resultados son: se encontró que el 51,1% de los trabajadores del municipio señalan la existencia de un nivel bajo; el 57,8% señala la existencia de un nivel bajo de evaluación de riesgos, el 53,3% de los trabajadores señala un nivel medio de impuestos municipales; la recaudación de impuestos es de nivel medio, de acuerdo al 82,2% de los trabajadores. Se concluye que las características del control interno en la Municipalidad de Huaraz no garantizan el adecuado logro de los objetivos por falta de un fomento de valores, una buena estructura organizacional, por incumplimiento de las normas, por falta de evaluación de los

posibles riesgos, por una mala selección y el desarrollo de actividades y por una falta de supervisión permanente de las actividades que realiza el personal. Asimismo, existe bajo recaudación de impuestos municipales, esto sucede por una mala gestión tributario.

2.2. Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

Para fundamentar teóricamente el control interno tenemos que tocar el tema del informe COSO el cual señala que el control interno viene a ser el proceso que es diseñado por los encargados de la empresa junto a los trabajadores. El cual nos brindara un grado de seguridad al momento de querer cumplir nuestros objetivos empresariales.

Para **Gonzalez (2017)** Señala que el control interno es un proceso integrado el cual es llevado por la administración y dirección de la empresa. Tiene un diseño con el cual te brinda seguridad razonable respecto a la consecución de sus objetivos el cual los relaciona con las diversas operaciones, información y cumplimiento de las actividades dentro de cada área.

Catácora (1996), expresa que el control interno: es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinara si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del mismo sistema.

2.2.1.1 El informe COSO

Los antecedentes previos del modelo COSO se enmarca en dos temas sustantivos: el contexto que da origen a este modelo y el equipo de profesionales que elaboró el piloto. Con el objetivo de dar fin a la confusión por los diversos conceptos, enunciados y comentarios respecto a lo relacionado con el Control interno, fue divulgado alrededor del año 1993, el modelo COSO en USA. También señala al respecto que este modelo surge frente a la necesidad general por la existencia de abundantes casos jurídicos que exponían escenarios adversos a los intereses de las organizaciones, ya que abundaban casos de quiebras debido a un mal manejo de los recursos de parte de la administración, no se cuidaba el patrimonio empresarial. Por lo que, eran frecuentes ver noticias sobre fraudes financieros en el continente europeo y, a continuación surgieron muchos escándalos en EUA, esto a finales del s. XX, casos que causaron estupor en el ambiente empresarial, lo cual sirvió para considerar al COSO como un modelo aparente en el proceso de evaluar el control interno dentro de las organizaciones (Leyva Espinoza, 2019).

Asimismo, los registros señalan que el equipo profesional estuvo conformado por especialistas de la American Accounting Association (AAA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Financial Executive Institute (FAI), Institute of Internal Auditors (IIA) e Institute of Management Accountants (IMA), y sus siglas COSO que corresponde al Committee of Sponsoring Organizations de la Tread-way

Commission. Además, señala que existió similar consenso de 5 grupos de profesionales con liderazgo en el tema, por lo que se convirtió al COSO, como el referente universal del control interno.

Este modelo “COSO” se conceptúa por contener métodos de control interno y establecer lineamientos con la finalidad de mejorar la gestión de cualquier empresa o entidad. De esta forma el modelo COSO señala que el sistema de control debe ser un todo acabado, que constituya las fases de un proceso en el mundo empresarial, y no un mero proceso burocrático añadido al mismo (**Lybrand y Cooper, 1997**). Pero **Cano (2011)** sugiere respecto al COSO, que este va más allá de ser una serie de procesos de control, en realidad, se compone de normas y principios que consideran el rol del control interno en cada organización, en una suerte de proceso complicado y afanoso. Por otra parte, **Fonseca (2013)** menciona que este modelo determina los razonamientos con el fin de conseguir que la gestión pueda ser valorada con calificativos de efectividad y eficiencia en lo concerniente a evaluar los riesgos y en evaluar el control interno en una empresa. Igualmente, este modelo ofrece un planeamiento estratégico que repercute principalmente en el resultado de toda gestión (**Contraloría General de la República, 2014**).

2.2.1.2 Componentes del control interno

Para **Calle (2020)** estos componentes nos permiten diseñar, implementar y operar de manera certera dentro de los controles en cada uno de los procesos de nuestra empresa.

A continuación, se describe cada uno de los componentes del Sistema de Control Interno con sus principios asociados, a partir del Marco Integrado de Control Interno del COSO.

1. Ambiente de Control

En referencia a este componente, se trata del conjunto de normativas, técnicas y ordenaciones en los cuales se fundamenta un apropiado Control Interno dentro de la empresa. El equipo de la alta dirección, desde el nivel jerárquico mayor de la organización, debe resaltar lo importante de realizar control al interno de la compañía, incluyendo las reglas de comportamiento esperadas. Un excelente ambiente de control logra tener un efecto importante en la totalidad del sistema integral de Control Interno (**Contraloría General de la República, 2014**).

El ambiente apropiado de control necesita de ciertos factores como ser íntegros y ostentar valores morales que van a ser observados en la organización, estos principios van a permitir realizar su trabajo al supervisor, las estructuras organizativas deben alinearse a los objetivos, los procesos para captar, capacitar y conservar a los trabajadores más competentes y ser rigurosos en relación a los indicadores de desempeño, premios e incentivos.

Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos

Este componente se refiere a que una organización que despliega y hace uso de códigos formales o códigos conductuales y distintas políticas con el fin de notificar comportamientos éticos y morales adecuados para afrontar situaciones conflictivas de intereses, desembolsos ilegales, usos adecuados de los recursos, tareas, normas, aceptar prebendas o donativos. Indicadores de que se cumple con este principio:

- ✓ Existencia de un entorno ético que propicia a que las políticas organizacionales sean efectivas.
- ✓ La alta dirección y los ejecutivos de nivel tienen un rol clave en la cultura de la organización, con integridad y ética. Frente al menor indicio de conductas inapropiadas se deben tomar medidas apropiadas de inmediato.
- ✓ Se transmiten señales éticas mediante una conducta ejemplar. Cuando ocurra una situación no ética, un trabajador o servidor público sabe cómo proceder y conoce los canales.
- ✓ Existencia de coacción del equipo con el fin de producir conductas apropiadas (**Contraloría General de la República, 2014**).

Independencia de la supervisión del Control Interno

Esta norma se refiere a que una organización en la que exista independencia entre el personal que realiza la supervisión del

Control Interno y el personal que la implementa. Ser independiente es un principio general, relacionado con las peculiaridades de ser libre, ser autónomo, ser capaz de tomar decisiones y ejecutar o no las labores consideradas pertinentes **(Contraloría General de la República, 2014)**.

Por estas razones, el titular de la organización debe promover la independencia de las acciones de supervisar el Control Interno, esto se consigue a través de lograr conformar una junta especial o un comité del Control Interno, a quienes se les delega autonomía y libertad en la realización de las funciones de supervisión **(Contraloría General de la República, 2014)**.

Estos son los indicadores para conocer el cumplimiento de este principio:

- ✓ La dirección tiene identificada las responsabilidades de supervisión relacionadas con la expectativa y necesidad establecida.
- ✓ La supervisión es llevada a cabo mediante el uso de conocimiento y habilidad especializada.
- ✓ La acción de evaluar tomar decisiones no depende de la alta dirección.
- ✓ Se supervisa en todas las fases: diseñar, implementar y desarrollar el sistema del Control Interno.

Estructura organizacional apropiada para objetivos

Esta norma se refiere a que toda organización en la que el gerente o representante, basándose en asesoría externa o especializada de ser menester, establece organizaciones, línea de reporte, autoridad y responsabilidad apropiada para conseguir los objetivos establecidos al interno de la organización (**Contraloría General de la República, 2014**).

Se cita ciertos indicadores para conocer el cumplimiento de este principio.

- ✓ Es considerada la totalidad de las estructuras de la empresa.
- ✓ Se establecen líneas de reportes.
- ✓ Se definen, asignan y limitan responsabilidades.
- ✓ Se cuentan con áreas de trabajos organizados en función del objetivo general de la organización.

Competencia profesional

Esta norma se refiere a que una organización que tiene un alto compromiso por convocar, capacitar y conservar profesionales de alta competencia organizados en función a las metas. La forma de conducir y tratar al factor humano de la organización debe ser justa y con equidad, se hace conocer oportunamente y con claridad que se espera de los trabajadores, también de los castigos originados por no cumplir lo normado (**Contraloría General de la República, 2014**).

Estos son los indicadores de la norma se viene cumpliendo:

- ✓ Son definidas y actualizadas los trabajos específicos requeridos por cada lugar de trabajo, también de los requerimientos de competencias mínimas que deben poseer los que ocupen los puestos.
- ✓ Se desarrollan procedimientos de selección de personal dirigidos a asegurar la convocatoria, el desarrollo y lograr retener a los profesionales más calificados para el trabajo.
- ✓ Se valúa habitualmente el conocimiento, destreza y habilidad necesaria para realizar los trabajos.
- ✓ Se realizan acciones de capacitación a los trabajadores orientados a la mejora de su desempeño en el trabajo.

Responsable del control interno

Esta norma se refiere a que toda organización que está conformada por áreas responsables (profesionales, dirección, gerencia) de las actividades del Control Interno con el fin de conseguir el objetivo central. La organización tiene que contar con algún mecanismo con la finalidad de que los trabajadores encargados de resguardar los recursos, asimismo, de procurar mejorar el desempeño de la organización, como tarea exclusiva, puedan mantenerse interconectados para lograr realizar acciones correctivas oportunas, si son identificadas algunas desviaciones en los objetivos trazados (**Capillo, 2019**).

Estos son algunos indicadores que señalan que este principio se cumple:

- ✓ Son definidos de manera explícita las maneras de actuar para lograr que el Control Interno funcione de manera continua.
- ✓ Son establecidos los mecanismos orientados a evaluar periódicamente el Control Interno (incluyendo evaluar la eficacia, y el costo-beneficio del control establecido).
- ✓ Son establecidos y evaluados indicadores de desempeño, premios y castigos cuando no se cumplen las tareas encomendadas.

2. Evaluación de riesgos

Los riesgos son las posibilidades de ocurrencia de ciertos eventos, que afecten contrariamente el cumplimiento de las metas señaladas. La evaluación de riesgos hace referencia a que toda organización se encuentre preparada para afrontar estos sucesos. Evaluar un riesgo contiene las normas que definen las metas y objetivos, identificar y evaluar riesgos, determinar cómo se gestionan estos riesgos, evaluar la probabilidad de fraudes y evaluar los sucesos o eventos que puedan afectar al sistema del Control interno (**Contraloría General de la República, 2014**).

Objetivos claros

Esta norma se refiere a que toda organización que establezca sus objetivos con bastante claridad con el fin de consentir identificar y evaluar los riesgos respecto a esos objetivos.

Estos son los indicadores para percibir que este principio se cumple:

- ✓ Identificar la validez de los estados financieros.
- ✓ Especificar las metas asociadas a la información financiera.
- ✓ Evaluar los materiales.
- ✓ Revisar y actualizar que se comprendan las normas y estándares empleados.
- ✓ Considerar que se cumplan los objetivos, acorde a las actividades de la organización.

Gestión de riesgos que afectan los objetivos

Esta norma se refiere a que toda organización que logra identificar el riesgo que afecta el logro de sus metas y objetivos y que logra analizar la manera de gestionarlos.

Estos indicadores señalan que este principio se cumple:

- ✓ Este principio es aplicado a la organización, departamento, áreas especializadas, y a los niveles de mando.
- ✓ Se analizan los elementos de riesgos internos y externos y sus impactos en lograr alcanzar estos objetivos.

- ✓ Se incorporar mecanismos serios de evaluación del riesgo para luego ser gestionados de manera adecuada.
- ✓ Calcular el peso de cada riesgo identificado.
- ✓ Evaluar los riesgos y determinar una acción: eludir, reducir o eliminar.

3. Actividades de control

Hacen referencia a los procedimientos y políticas establecidas con el fin de minimizar los riesgos que podrían afectar el cumplimiento de las metas de la organización. Deben ser apropiadas, funcionar consistentemente basado a un plan en un periodo determinado y contar con un costo óptimo, que se encuentre relacionado directamente con los objetivos de control y que sea razonable, todo ello para que puedan ser efectivos **(Contraloría General de la República, 2014)**.

Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos

Se refiere a una organización que conceptualiza y ejecuta actividades de control que aportan en la disminución de riesgos hasta lograr un nivel aceptable para el logro de las metas **(Contraloría General de la República, 2014)**.

Asimismo, circunscribe las labores y responsabilidades de autorización, aceptación del registro y las revisiones de las transacciones, controles físicos, operaciones, reconciliaciones, y hechos que deberían ser fijados a individuos distintos con el

objetivo de minimizar el riesgo de falencias o acciones inadecuadas de fraude u otros.

Algunos puntos de que el principio se está cumpliendo son:

- ✓ Las actividades de control aseveran que la contestación al riesgo que se ejecuta aborda y disminuye los riesgos.
- ✓ Los controles de transacciones o controles de aplicación se han desarrollado con el fin de contestar a los riesgos en procesos notables con el fin de lograr las metas.
- ✓ Las actividades de control se emplean en muchos niveles de la organización y los procedimientos de autorización, así como los términos y condiciones, son plasmados y comunicados a los servidores y funcionarios.
- ✓ Se establece restricciones de acceso a las aplicaciones para procesos primordiales que hacen uso de tecnologías de información.
- ✓ Los controles de transacciones se han designado a individuos o unidades diferentes y, donde tal segregación no es factible, se desarrolla acciones de control alternos.
- ✓ Existen lineamientos, para el acceso, control, utilización y disposición de los activos y bienes de la organización.

Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales

La información de la organización es provista a través de la utilización de tecnologías de información y comunicaciones, o llamadas TIC. Las Tecnologías de Información y Comunicaciones comprenden datos, tecnologías asociadas, sistemas de información, instalaciones y personal. Las actividades de control de dichas Tics abarcan controles que aseguran el procesamiento de la información con el fin de cumplir los objetivos de la organización; debiendo ser desarrolladas para advertir, descubrir y corregir posibles irregularidades y errores mientras que la información transita mediante los sistemas (**Contraloría General de la República, 2014**).

Algunos puntos que señalan que el principio se está cumpliendo son:

- ✓ Se ha establecido la dependencia y la relación entre los procesos, controles generales de la TIC y las actividades de control.
- ✓ Se ha desarrollado, escogido y realizado las actividades de control sobre la infraestructura de la tecnología con el fin de asegurar la exactitud, integridad y disponibilidad de las Tecnologías de información.

- ✓ Manifiesta la existencia de un plan formal acerca de un sistema información dentro de la organización.
- ✓ Manifiesta la existencia de un control general que ayuda para adquirir, desarrollar y mantener la infraestructura de la Tecnología de Información.
- ✓ Hay un control de acceso y modificación de la información que previene la utilización no autorizada de la información con el fin de salvaguardar los activos de la organización del entorno externo y las amenazas que esta pueda traer consigo, asimismo, este procedimiento es ayudado por segregación de funciones en relación con las responsabilidades.
- ✓ Hay un plan de contingencia con el fin de impedir interrupciones en la operación del servicio.

Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos

Comprende todas las normas, estructurar y reglas de la empresa para desarrollar el control interno, creando disciplina para apoyar la evaluación del riesgo que conlleve a cumplir los objetivos de la empresa, la actividad de control, uso del sistema de información y la manejo de las actividades de supervisión

Gonzalez (2017).

Lo cual se podrá lograr teniendo en cuenta:

- ✓ Las actitudes adecuadas con integridad y valores.

- ✓ Procedimientos que se efectue dentro de la valoración de conducta.
- ✓ Asignar las responsabilidades adecuadamente.
- ✓ Contar con un nivel de competencia y responsabilidad eficiente para cumplir con los objetivos.

4. Información y comunicación

Se encuentra formado por un grupo de procedimiento e instrumentos ya sean humanos y tecnológicos que usa una empresa para recopilar la información necesaria de acuerdo a sus necesidades las cuales le ayuden a conocer el interés de diversos grupos con el fin de hacer más eficiente la gestión y operaciones dentro de la empresa (**Ballesteros, 2014**).

Dentro de la empresa el personal no solo debe de cartar información sino también intercambiarlo con otras personas para lograr desarrollar y gestionar sus operaciones. Es por eso que este componente se abarca en la comunicación entre las diversas áreas de la empresa para poder manejar información confiable y lleve a cabo las responsabilidades del control interno y apoyar al cumplimiento de los objetivos institucionales de la empresa **Gonzalez (2017)**.

La comunicación externa hace posible que entre la información importante del entorno externo y genera información a las partes externas como respuesta a las expectativas y las necesidades. En ese sentido, la información y comunicación con el fin de lograr

la mejora del Control Interno abarca los principios de obtención y uso de información importante y de calidad, comunicación interna para ayudar al óptimo funcionamiento del sistema de control interno y comunicación externa acerca de componentes que dañan el funcionamiento del control interno (**Contraloría General de la República, 2014**).

Comunicación de la información para apoyar el Control Interno

Es muy importante que la alta dirección de una empresa cuente con una información de confianza, porque a al momento de realizar sus planificación, presupuestos y otras actividades le ayuden a hacerlo de manera favorable para la empresa **Gonzalez (2017)**.

Algunos puntos como:

- ✓ Debe ser informacion de calidad.
- ✓ Debe contar con: un contenido necesario, oportunidad, actualizacion reciente, exactitud en los datos y acceso de manera fácil.

Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno

Esta norma se refiere a que una organización debe comunicar a terceros implicados o externos, en referencia a temas que inciden en la marcha del Control Interno (**Contraloría General**

de la República, 2014). Estos son algunos indicadores de que este principio se cumple:

- ✓ La organización establece canales de comunicación con otros actores implicados, clientes, proveedores, auditor externo, y otros profesionales, con la finalidad de lograr la mejora del Control Interno y los resultados en una organización.
- ✓ Las maneras de comunicar incluyen la oportunidad, los actores involucrados y los requisitos legales y regulatorios.

5. Supervisión y monitoreo

Las acciones para supervisar el Control Interno están referidas a una serie de actos de auto control incorporados al procedimiento y sistematizaciones de seguimientos de una organización con el fin de mejorar y evaluar cursos de acción. Todos los sistemas de Control Interno deben ser objeto de vigilancia para calificar la eficiencia y la calidad de su accionar en el tiempo y consentir ser retroalimentados (**Contraloría General de la República, 2014).**

Es todo el proceso el cual se realiza para incorporar un mejoramiento continuo; es por eso que el control interno tiene que ser flexible para poder adaptarse a cualquier cambio que se presente. El cual se debe regir a la evaluación de l control del

funcionamiento de los principios y componentes que hay dentro de las operaciones de la empresa **Gonzalez (2017)**.

Evaluaciones para comprobar el control interno

Esta norma se refiere a que toda organización que escoge, despliega y establece una evaluación continua y/o periódica para demostrar si los mecanismos del Control Interno se evidencian en las operaciones (**Contraloría General de la República, 2014**).

Estos son algunos de los indicadores para percibir si este principio se cumple apropiadamente:

- ✓ Establecer la línea de base (diagnosticar) del Control Interno que ayude a determinar los procesos de mejoras.
- ✓ La evaluación del Control Interno está articulada con el proceso más importante de la organización.
- ✓ El encargado de la evaluación tiene los conocimientos suficientes para entender lo que está en evaluación.
- ✓ Existencia de un mecanismo que incorpore objetividad a las evaluaciones.

Comunicación de deficiencias de control interno

Esta norma se refiere a que toda organización debe comunicar las insuficiencias del Control Interno oportunamente a las partes encargadas de señalar las actividades correctivas, incluidas la

gerencia y la alta dirección, como corresponde (**Contraloría General de la República, 2014**).

Estos son los indicadores que reflejan que este principio se viene cumpliendo:

- ✓ Se comunican las carencias a los responsables y se adoptan acciones para corregir las deficiencias a quien corresponda.
- ✓ Implementar procedimientos para realizar seguimiento de las acciones correctivas.

2.2.1.3 Objetivos del control interno

Según la **Contraloría General de la República (2014)** entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- ✓ Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- ✓ Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- ✓ Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes

públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

- ✓ Promover que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía

2.2.1.4 Principios del control interno

Los diferentes principios del control interno se desarrollan de acuerdo a los objetivos de la empresa dentro del ambiente de control cumplir con el uso y empleo de manera integral los valores éticos dentro de la empresa, ejercer responsabilidades dentro de la supervisión constante, contar con una estructura de autoridades y responsabilidades pertinentes, tener compromiso ante la competencia y cumplir con su responsabilidad. Al momento de la evaluación de riesgos cumplir con especificar los objetivos relevantes, identificar y analizar los riesgos que se generen, evaluando el riesgo de fraude luego de ser identificado y analizado tomar y hacer cambios que sean necesarios. Dentro de las actividades de control seleccionar y desarrollar diversas actividades de control para seleccionar y hacer uso de los controles sobre la tecnología implementándose mediante políticas y procedimientos que usen la información relevante de la empresa. Respecto a la información debe de existir una comunicación tanto interna y externa para poder obtener y dar la información necesaria. Para tener una buena supervisión se debe realizar evaluaciones continuas e independientes para evaluar si la comunicación dentro y fuera de la empresa es pertinente (**Auditool, 2016**).

2.2.1.2 Control interno en el sector público

De acuerdo con lo dispuesto por la **Contraloría General de la República (2014)** menciona que “el control interno se desenvuelve primeramente por las siguientes características que son el presupuesto basado en los fondos públicos, el cumplimiento de objetivos de carácter social, la existencia de un funcionamiento complejo y el planeamiento presupuestario” (p. 19).

En conformidad con la **Contraloría General de la República (2014)** el control interno está integrado por cinco mecanismos donde estas se personifican por medio de los siguientes componentes: Actividades de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, Actividades de supervisión.

2.2.1.3 Tipos de control interno

Para **Contpaqi (2020)** considera que una empresa implementa un control interno para proteger sus activos, brindar seguridad a sus datos contables, ser eficaz operativamente y para cumplir con sus políticas generales, por eso los clasifica en:

- 1. Control interno preventivo:** sirve para prevenir tanto riesgos, fraudes y errores; se usa para evitar que se produzca un evento que pueda perjudicar a la empresa y perder algún activo. Para lo cual se debe de establecer la misión y visión de la empresa, el reglamento ético para los trabajadores; luego, definir y establecer los puestos y responsabilidades de todos los integrantes de la empresa.

2. Control interno de prevención: se encarga de identificar los errores que fueron cubiertos por controles preventivos y nos ayudan a encontrar irregularidades dentro de las conciliaciones bancarias, inventarios y al cumplir las obligaciones fiscales pertinentes. Detecta variaciones significativas dentro de los informes de las áreas para que la administración logre calcular los costos y darles solución. Este control se enfoca detalladamente en la supervisión, revisión de registros, auditorías realizadas al sistema y cualquier archivo que compruebe la integridad con la ayuda de un software determinado

3. Control interno correctivo: es necesario contar con un control correctivo ya que podrá solucionar cualquier problema que fue detectado por el control preventivo. Ya que al encontrar irregularidades este control debe de brindar soluciones y establecer medidas para evitar futuros errores. Este control te permite mantener tu empresa de manera organizada en relación a toda la información financiera y administrativa.

2.2.1.4 Fases del control interno

El **Congreso (2017)** considera que al momento de implementar un control interno se debe de cumplir las siguientes fases:

- ✓ **Planificación:** abarca todas las acciones para formular un diagnóstico del estado en el que se encuentra el sistema de control interno de la empresa de acuerdo a las normas pertinentes por

CGR, el cual será como base para elaborar su plan de trabajo que proteja la implementación y garantizar su buen funcionamiento.

- ✓ **Ejecución:** se encarga de realizar las actividades programadas en el plan de trabajo de acuerdo a sus niveles. El primero de acuerdo a la empresa estableciendo las políticas y normas de control necesarias para salvaguardar los objetivos institucionales. Y por el segundo de acuerdo a los procesos de la empresa, previa identificación de los objetivos y riesgos que puedan amenazar su cumplimiento.
- ✓ **Evaluación:** comprende acciones que están orientadas al logro de un proceso adecuado dentro de la implementación del sistema de control interno y eficacia en su funcionamiento para lograr una mejora constante.

2.2.2 Teoría de la empresa

2.2.2.1 Empresa

Es el conjunto de reglas, principios y leyes que revelan el origen de las organizaciones empresariales. Tratando de explicar porque y para que fueron creadas, como realizan sus actividades productivas, entre otros aspectos (**Westreicher, 2020**).

Para **Thompson (2022)** la empresa es actividad organizada realizada por el ser humano, el cual involucra un trabajo diario, esfuerzo personal de trabajadores, inversionistas para lograr un determinado propósito.

2.2.2.2 Clasificación de la empresa

✓ **Según su forma jurídica**

Sociedad anónima (S.A.): es una forma jurídico – societaria capitalista que adoptan con frecuencia las grandes corporaciones. Está compuesta por socios que responden solo por el número de capital aportado, su denominación llega la sigla S.A. al final de un determinado periodo se dividen las acciones.

Sociedad Anónima Cerrada (S.A.C.): esta empresa se da cuando tienen un número de socios ente 2 a 20 personas, la cual tiene una junta general de accionistas y gerencia. Están limitados a inscribir sus acciones, aportan su capital de manera individual y registran sus acciones en el mercado de valores.

Sociedad Comercial de Responsabilidad Limitada (S.R.L.): dividen su capitán en participaciones iguales acumulables e indivisibles, la cual no es incorporada como títulos valores, no pueden tener más de 20 socios y no responden con su patrimonio personal por las deudas de la empresa, en su mayoría son empresas familiares.

Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (E.I.R.L.): inicia sus actividades de manera individual, usando un RUC y un capital que está definido por aportes del único socio.

Sociedad Anónima Abierta (S.A.A.): en esta sociedad

mantienen sus acciones abiertas a que cualquier persona pueda adquirirlas, para invertir y poder volverse en socio. Se caracteriza porque tiene un mínimo de 750 accionistas, se establecen por una junta general de accionistas, gerencia o directorio; cuando más del 35% de su capital pertenece a 175 o más accionistas y si todos sus socios con derecho a votar lo decidan.

✓ **Según su tamaño**

Microempresas: realizan sus actividades de manera artesanal, cuentan con maquinaria y equipos reducidos, todos los temas respecto a la administración, producción, ventas y finanzas son responsabilidad del propietario de la empresa.

Pequeña empresa: son independientes, las cuales son creadas para ser rentables, suelen no permanecer dentro de la industria a la pertenecen, tiene un límite en sus ventas anuales al igual que el número de personas que la conforman.

Medianas empresas: cuentan con más de un centenar de personas que pueden llegar a miles, trabajan con un sindicato, cuentan con áreas ya definidas con sus funciones y responsabilidades y trabajan con sistemas automatizados.

Grandes empresas: Manejan capitales y créditos grandes. A la vez que tienen obligaciones y necesidades amplias, debido a que tienen planes superiores a las demás sociedades.

✓ **Según su capital de trabajo**

Públicas: trabajan con capital del Estados, ya sea nacional, local, regional o municipal. Para desarrollar sus actividades.

Privadas: cuenta con dueños que pueden ser organizaciones no públicas, o dueños que no trabajan en la bolsa de acciones.

Mixtas: trabajan con un capital aportado tanto por el Estado y organizaciones particulares.

2.2.3 Teoría de la micro y pequeña empresa

Es la unidad económica conformada por una persona ya sea jurídica o natural, con cualquier forma organizacional. La cual está contemplada dentro de la legislación actual, con el objetivo de desarrollar actividades de producción, transformación y venta de bienes y servicios dentro de un determinado mercado (**Perucontable, 2017**).

Características de las Mype:

- ✓ Una microempresa: debe tener de 1 a 10 trabajadores, sus ventas anuales no pueden sobrepasar las 150 UIT.
- ✓ Una pequeña empresa: solo debe tener de 1 a 100 trabajadores y sus ventas anuales pueden llegar a las 1700 UIT.

2.2.4 Teoría del sector comercio

Para **La camara (2022)** se ubica en el sector terciario que comprende actividades de compra y venta de bienes y servicios. lo cual se clasifica como comercio mayorista y minorista. El comercio minorista se realiza entre el vendedor y el consumidor final denominado venta de detalle. Este negocio se puede hacer en tiendas, mercados, tiendas comerciales entre otros. Por otro lado,

el comercio mayorista se realiza de las industrias, compras de grandes lotes de mercadería para luego ser vendido a minoristas.

2.2.4.1 Tipos de comercio

Según **Iberinform (2021)** existen los siguientes tipos de comercio:

✓ **Mayorista**

Es la compra de mercaderías, donde el comprador no es el consumidor final del producto. Esta operación se realiza para enajenarse a un comerciante donde se usa una materia prima la cual es convertida en un producto final la cual pasa por un proceso productivo.

✓ **Minorista**

Se desarrolla la compra y venta de productos donde el cliente es el denominado consumidor final del producto, para su uso personal.

✓ **Interior**

Este comercio se efectúa dentro del territorio nacional, los cuales están sujetos a la misma normatividad de comercio y con la moneda nacional.

✓ **Exterior**

Este tipo de comercio es realizado con agentes de diferentes países, se realiza con moneda extranjera y se le aplica distintas disposiciones legales.

✓ **Terrestre, marítimo, aéreo y fluvial**

Este comercio depende mucho del tipo de transporte con el

que se realiza el traslado de mercadería. Cada uno depende de la legislación a la que está sujeta.

✓ **Electrónico**

También es comúnmente conocido como virtual, el cual se desarrolla a través de las diferentes plataformas virtuales donde se puede tanto comprar y vender. Para acceder a este tipo de comercio es necesario contar con internet y el uso de tarjetas para realizar el pago.

2.2.5 Breve descripción de la empresa en estudio

- ✓ Razón social: Corporación DAYAAR E.I.R.L.
- ✓ Número de RUC: 20603258534
- ✓ Gerente: Yanac Regalado Davis Abel
- ✓ Domicilio fiscal: Jr. Enrique Ramírez Luna N° 638 Barrio de Huarupampa. Ancash – Huaraz – Huaraz
- ✓ Inicio de actividades: 2018
- ✓ Actividades comerciales: Construcción Edificios Completos.
Alquiler Otros Tipos Maq.y Equi. Ncp.

2.3 Marco conceptual:

2.3.1 Definiciones de control interno:

Para la **Contraloría General de la República (2014)** es un sistema que nos permite prevenir, actos e irregularidades que conllevan a la corrupción dentro de las empresas gubernamentales. Dentro del cual se desarrollan elementos como: planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas,

procedimientos, sistemas de información y la comunicación. Los cuales se encuentran conectados para buscar el logro de objetivos y políticas de la empresa.

Es un plan por el cual una empresa puede establecer sus principios, métodos y procedimientos los cuales al ser coordinados entre ellos nos permiten dar protección a los recursos de la empresa, además, de prevenir y detectar diferentes errores y fraudes que se presenten dentro de los procesos que se realizan en la empresa (Actualícese, 2021).

2.3.2 Definiciones de empresa:

Thompson (2022) define a la empresa como una organización en común la cual realiza actividades con el uso del recurso humano, de manera diaria, esfuerzo personal y de los inversionistas para lograr un fin planteado.

Son todos los agentes los cuales colaboran dentro del proceso tanto de la producción, inversión, elaboración de bienes y servicios que al final son consumidos por la sociedad. Asimismo, son una unidad de control y decisión que utilizan gran variedad de insumos para llegar a producir un bien o servicio el cual llega a manos del público en general. Por otro lado la empresa tiene como objetivo principal maximizar sus beneficios proyectando sus acciones y aprovechando cada uno de sus recursos con la idea de mejorar el desarrollo de sus actividades para que de esta manera logre mejores ganancias (Ecosintec, 2019).

2.3.3 Definiciones de micro y pequeña empresa:

Según **Mypes.pe (2017)** Es la unidad económica la cual puede ser constituida por una persona natural o jurídica, que tienen como principal objetivo el desarrollar diferentes actividades como: producción transformación, extracción,

comercialización tanto de bienes y servicios al público en general. La cual se encuentra regulada por la "ley de promoción y formalización de las MYPE".

Es una organización empresarial formada por persona jurídica o natural, la cual tiene con objetivo el desarrollo de actividades productivas, de transformación, extracción y la compra y venta tanto de bienes y servicios. puede estar conducida por el propietario o una persona contratada. Pero siempre con el único fin de generar ganancias para establecer la empresa (Mares, 2013).

2.3.4 Definiciones de sector comercio:

Es una actividad económica ubicada en sector terciario la cual está basada en el intercambio y transporte de bienes y servicios ya sea entre personas o países. Asimismo, es el grupo de comerciantes de un determinado país, región, ciudad, donde se realiza la compra y venta de productos, el cual puede ser realizado en ferias, mercados, tiendas entre otros (La camara, 2022).

Para **Economía (2015)** es la actividad dentro del ámbito económico donde se realiza el intercambio de bienes y servicios entre dos o más personas del mismo lugar o de diferentes países el cual res hace con un fin en común de obtener ganancias.

III. HIPÓTESIS

En el presente trabajo de investigación no se planteó hipótesis, porque la investigación fue de tipo cualitativo, descriptivo, diseño no experimental.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) señalan que corresponde a la elección del investigador, en plantear hipótesis, depende del nivel de la investigación, pero en investigaciones descriptivas, que no buscan pronosticar hechos o predecir eventos o fenómenos, no es necesario colocar hipótesis.

IV. METODOLOGÍA

4.1 Diseño de investigación

El diseño de la investigación fue de tipo no experimental – descriptivo – bibliográfico – documental y de caso.

Fue no experimental debido a que no se manipularon las variables, es decir solo se observaron los hechos o fenómenos conforme se presentan en la realidad para posteriormente analizarlos. Por otro lado, el estudio es de corte transversal porque la información que se obtuvo se realizó en un momento determinado por una única vez. Fue descriptivo porque se centró en describir las características del control interno de la empresa en estudio. Fue bibliográfico por que se revisó diferentes antecedentes dentro del ambiente internacional, nacional, regional y local correspondientes. Fue de caso porque para cumplir los objetivos se realizó una encuesta al gerente de la empresa en estudio.

4.2 Población y muestra

4.2.1 Población

La población de la investigación fue las micro y pequeñas empresas constructoras del distrito de Huaraz.

4.2.2 Muestra

La muestra fue la microempresa constructora "Corporación DAYAAR E.I.R.L." de Huaraz, la misma que fue escogida de manera dirigida e intencionada.

4.3 Definición y Operacionalización de variables e indicadores

4.3.1 Matriz 1: Objetivo específico 1. Variable complementaria: Perfil del representante legal de la empresa del caso de estudio

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE					
		Dimensiones	Subdimensiones	Instrumento (Indicadores)	SI	NO	Especifique
Perfil del representante legal de la empresa del caso de estudio	Para la Contraloría General de la República (2014) es un sistema que nos permite prevenir, actos e irregularidades que conllevan a la corrupción dentro de las empresas gubernamentales. Dentro del cual se desarrollan elementos como: planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas, procedimientos, sistemas de información y la comunicación. Los cuales se encuentran conectados para buscar el logro de objetivos y políticas de la empresa.	Características del dueño y/o representante legal de la Constructora Corporación DAYAAR E.I.R.L.	Edad Sexo Estado civil Grado de instrucción Profesión Ocupación Experiencia	1. ¿Qué edad tiene? 2. ¿Qué sexo es? 3. ¿Cuál es su estado civil? 4. ¿Cuál es su grado de instrucción? 5. ¿Cuál es su profesión? 6. ¿cuál es su ocupación? 7. ¿Cuál es su tiempo de experiencia?			

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

4.3.2 Matriz 2: Objetivo específico 2. Variable complementaria: Perfil de la empresa del caso de estudio

VARIABLE COMPLEMENTARIA	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE					
		Dimensiones	Subdimensiones	Instrumento (Indicadores)	SI	NO	Especifique
Perfil de la empresa del caso de estudio	Para la Contraloría General de la República (2014) es un sistema que nos permite prevenir, actos e irregularidades que conllevan a la corrupción dentro de las empresas gubernamentales. Dentro del cual se desarrollan elementos como: planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas, procedimientos, sistemas de información y la comunicación. Los cuales se encuentran conectados para buscar el logro de objetivos y políticas de la empresa.	Tipo de empresa Situación legal de la empresa Finalidad de la formación Años de permanencia en el mercado y rubro Tipo de trabajadores	Micro Pequeña Mediana Formal Informal Obtener ganancias Supervivencia Otros De 1 a 3 De 4 a 6 De 7 a 10 De 11 a 15 De 15 a 20 Más de 20 Permanentes Eventuales Otro tipo	1. ¿A qué tipo de empresa pertenece? 2. ¿Su empresa es formal? 3. ¿Su empresa es informal? 4. ¿Para qué fue formada su empresa? 5. ¿Qué tiempo tiene en el mercado la empresa? 6. ¿Qué tipo de trabajadores tiene su empresa?			

Fuente: Elaboración propia, con asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022)

4.3.3 Matriz 3: Objetivo específico 3: Variable principal: Control interno

VARIABLE PRINCIPAL	DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE	DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE					
		Dimensiones	Subdimensiones	Instrumento (Indicadores)	SI	NO	Especifique
Control Interno	Para la Contraloría General de la República (2014) es un sistema que nos permite prevenir, actos e irregularidades que conllevan a la corrupción dentro de las empresas gubernamentales. Dentro del cual se desarrollan elementos como: planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas, procedimientos, sistemas de información y la comunicación. Los cuales se encuentran conectados para buscar el logro de objetivos y políticas de la empresa.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Filosofía de la dirección. - Integridad y valores éticos. - Administración estratégica. - Estructura organizativa. - Administración de los recursos humanos. - Competencia profesional. - Asignación de autoridad y 	1.1 ¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema de control interno? 1.2 ¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido? 1.3 ¿La empresa comunica internamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente? 1.4 ¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa? 1.5 ¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal? 1.6 ¿La empresa cuenta con un organigrama? 1.7 ¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de			

			responsabilidad. - Órganos de control institucional.	integridad, confiabilidad y oportunidad? 1.8 ¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión de la misma? 1.9 ¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)? 1.10 ¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales? 1.11 ¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo? 1.12 ¿La empresa exige requisitos para la selección y contratación de su personal? 1.13 ¿La empresa tiene actualizados los requisitos y descripciones de los puestos de trabajo de la misma? 1.14 ¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal? 1.15 ¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal? 1.16 ¿La empresa dispone de algún sistema de retribución e incentivos por méritos a los empleados y trabajadores? 1.17 ¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?			
--	--	--	---	---	--	--	--

				<p>1.18 ¿Se suministra al personal de la empresa información que se necesita para cumplir con sus actividades?</p> <p>1.19 ¿En la empresa existe una persona que está encargada específicamente del personal?</p> <p>1.20 ¿Se evalúa el desempeño del personal?</p> <p>1.21 ¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?</p> <p>1.22 ¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF)?</p> <p>1.23 ¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico?</p>			
		Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> - Planeamiento de la administración de riesgos. - Identificación de riesgos. - Valoración de los riesgos. - Respuesta al riesgo. 	<p>2.1 ¿Tiene la empresa definido sus objetivos y metas institucionales?</p> <p>2.2 ¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?</p> <p>2.3 ¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?</p> <p>2.4 ¿En la empresa se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?</p> <p>2.5 ¿En la empresa se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?</p>			

				<p>2.6 ¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?</p> <p>2.7 ¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?</p> <p>2.8 ¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?</p> <p>2.9 ¿La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?</p> <p>2.10 ¿La empresa dispone de procedimientos que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?</p> <p>2.11 ¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?</p> <p>2.12 ¿La empresa presenta reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?</p>			
		Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Procedimiento de autorización y aprobación. - Segregación de 	<p>3.1 ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?</p> <p>3.2 ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar</p>			

			<p>funciones.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Controles sobre el acceso de los recursos. - Verificaciones y conciliaciones. - Documentación de procesos, actividades y tareas. - Revisión de procesos, actividades y tareas. 	<p>que se evalúe la y eficiencia y eficacia operativa de sus recursos productivos?</p> <p>3.3 ¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?</p> <p>3.4 ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales de su desempeño?</p> <p>35 ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables de cada área?</p> <p>3.6 ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere el beneficio que se puede obtener?</p> <p>3.7 ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser vulnerables al riesgo de pérdidas y otros?</p> <p>3.8 ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los Procesos administrativo, operacionales y financieros de la empresa?</p> <p>3.9 ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus</p>		
--	--	--	---	--	--	--

				<p>archivos físicos y de la información de la misma?</p> <p>3.10 ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?</p> <p>3.11 ¿En la empresa existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?</p> <p>3.12 ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?</p> <p>3.13 ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?</p> <p>3.14 ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?</p>			
		<p>Información y comunicación</p>	<p>- Calidad y suficiencia de la comunicación.</p>	<p>4.1 ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?</p> <p>4.2 ¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?</p> <p>4.3 ¿La Dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y</p>			

			<ul style="list-style-type: none"> - Comunicación interna. - Comunicación externa. 	<p>operativa que le permita tomar decisiones oportunas?</p> <p>4.4 ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?</p> <p>4.5 ¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?</p> <p>4.6 ¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?</p>			
		Supervisión y monitoreo	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de Prevención y monitoreo. - Seguimiento de resultados. 	<p>5.1 ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?</p> <p>5.2 ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?</p> <p>5.3 ¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?</p> <p>5.4 ¿En la empresa, periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma?</p> <p>5.5 ¿En la empresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de</p>			

			- Compromisos de mejoramiento.	control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias? 5.6¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?			
--	--	--	--------------------------------	--	--	--	--

Fuente: Elaboración propia, con asesoría del DTI **Vásquez Pacheco (2022)**

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

Para la investigación se utilizó como técnica, la encuesta; para la propuesta de mejora la observación y el análisis.

La encuesta puede definirse como una técnica de investigación para la indagación, exploración y recolección de datos, mediante preguntas formuladas directa o indirectamente a los sujetos que constituyen la unidad de análisis (informante) del estudio investigativo (**Hernández et al., 2014**).

4.4.2 Instrumentos

En la presente investigación se utilizó como instrumento el cuestionario de preguntas cerradas y abiertas y para el objetivo de propuesta de mejora se utilizó las tablas de cada uno de los objetivos específicos.

Es un formato elaborado específicamente con base a la técnica y la operacionalización de variables. Es el instrumento de investigación más usado cuando se estudia gran número de personas, ya que permite una respuesta directa, mediante la hoja de preguntas que se le entrega a cada una de ellas. Las preguntas estandarizadas se preparan con anticipación y previsión. Es un formato que contiene el objetivo, la instrucción, datos informativos, las preguntas y alternativas de respuesta de la variable independiente y dependiente (**Hernández et al., 2014**).

4.5 Plan de análisis

Para conseguir los resultados del objetivo específico 1, Identificar y describir el perfil del representante legal de la micro empresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020. se ha utilizado la técnica de la encuesta y

como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y abiertas; luego, dichos resultados, fueron descritos en la TABLA 01 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se hizo comparando los resultados de la TABLA 01, con lo que dicen los antecedentes pertinentes y los autores de las bases teóricas.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 2, Identificar y describir de la micro empresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020. Se ha utilizado la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y abiertas; luego, dichos resultados, fueron descritos en la TABLA 02 de la investigación. Para hacer el análisis de resultados, se hizo comparando los resultados de la TABLA 02, con lo que dicen los antecedentes pertinentes y los autores de las bases teóricas.

Para conseguir los resultados del objetivo específico 3, Identificar y describir las características del control interno de la micro empresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020. Se ha utilizado la técnica de la encuesta y como instrumento un cuestionario de preguntas pertinentes cerradas y abiertas; luego, dichos resultados, fueron descritos en la TABLA 03 de la investigación. Para hacer el análisis, se hizo comparando los resultados de la TABLA 03, con lo que dicen los antecedentes pertinentes y los autores de las bases teóricas.

4.6 Matriz de consistencia lógica

TÍTULO DE LA TESIS	ENUNCIADO DEL PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS:
<p>Caracterización del control interno de la microempresa Constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” – Huaraz y propuesta de mejora, 2020</p>	<p>¿Cuáles son las características del control interno de la micro empresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz y cómo mejorarlas, 2020?</p>	<p>Identificar y describir las características del control interno de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz y hacer una propuesta de mejora, 2020.</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020. 2. Identificar y describir el perfil de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020. 3. Identificar y describir las características del control interno de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020. 4. Hacer una propuesta para mejorar las características del control interno de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020.

Fuente: Elaboración propia, con asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

4.7 Principios éticos

En concordancia con lo establecido por la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, mediante el **Comité institucional de ética en la investigación, (2019)**, en este tesis se respetaron los principios éticos que se deben observar en el desarrollo de toda investigación, respetando el Código de Ética para la Investigación, v. 004, que señala los siguientes principios a observar:

Protección a las personas. La finalidad en este proyecto de investigación fue las personas y no las empresas o su entorno, por lo que se priorizaron su protección, se tomaron en cuenta aspectos como: la dignidad humana, su bio diversidad y la confidencialidad, que en algunos casos son derechos fundamentales.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad. En este trabajo de investigación se cuidó el medio ambiente y se protegió la biodiversidad, a fin de no producir ningún daño a estos componentes.

Libre participación y derecho a estar informado. Los trabajadores de la micro empresa en investigación fueron debidamente informados respecto a los objetivos y las actividades que se llevaron a cabo, del mismo modo, se respetó la libertad de participación, brindando información para alcanzar los objetivos planteados.

Beneficencia y no maleficencia. En el desarrollo de este trabajo de investigación se primó el bienestar de los investigados, se buscó su bienestar, traer bienestar e incrementar los conocimientos de los involucrados y buscando su desarrollo profesional.

Justicia. En la ejecución del trabajo se tuvo un juicio razonable, dando un trato justo y equitativo, brindando las mismas oportunidades a todos los participantes, se

escuchó sus opiniones y se respetó sus puntos de vista respecto a la situación y alternativas de solución de la problemática abordado

Integridad científica. En este trabajo de investigación se observó una conducta íntegra, resguardando el anonimato de los informantes, respetando la propiedad intelectual de los autores en las teorías empleadas, y no manipulando la información recopilada, presentándola sin sesgos, y mostrando un comportamiento neutral, sin afectar la investigación con prejuicios y creencias.

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1 Resultados:

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1:

Identificar y describir el perfil del representante legal de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020.

Tabla 01: Resultados del objetivo específico 1:

Nº	Preguntas	SI	NO	Especificar
1.	¿Qué edad tiene?			35 años
2.	¿Qué sexo es?			Masculino
3.	¿Cuál es su estado civil?			Soltero
4.	¿Cuál es su grado de instrucción?			Superior incompleta
5.	¿Cuál es su profesión?			Tecnico en computacion
6.	¿cuál es su ocupación?			Técnico
7.	¿Cuál es su tiempo de experiencia?			8 años.

Fuente: Elaboración propia, con la asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022)

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2:

Identificar y describir el perfil de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020.

Tabla 02: Resultados del objetivo específico 2:

Nº	Preguntas	SI	NO	Especificar
1.	¿A qué tipo de empresa pertenece?			Microempresa
2.	¿Su empresa es formal?	X		
3.	¿Su empresa es informal?		X	
4.	¿Para qué fue formada su empresa?			Para obtener ganancias

5.	¿Qué tiempo tiene en el mercado du empresa?	5 años
6.	¿Qué tipo de trabajadores tiene su empresa?	Eventuales
7.	¿Cuántos trabajadores tiene a su cargo?	9

Fuente: Elaboración propia, con asesoría del DTI Vásquez

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3:

Identificar y describir las características del control interno de la micro empresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” de Huaraz, 2020.

Tabla 0 3: Resultados del objetivo específico 3:

Nº	Preguntas	SI	NO	Especificar
Ambiente de control				
1.	¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema de control interno?	X		
2.	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido?	X		
3.	¿La empresa comunica internamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente?	X		
4.	¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?	X		
5.	¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		X	
6.	¿La empresa cuenta con un organigrama?	X		
7.	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	X		
8.	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión de la misma?	X		
9.	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X		
10.	¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X		

11.	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?	X	
12.	¿La empresa exige requisitos para la selección y contratación de su personal?	X	
13.	¿La empresa tiene actualizados los requisitos y descripciones de los puestos de trabajo de la misma?	X	
14.	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?		X
15.	¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?		X
16.	¿La empresa dispone de algún sistema de retribución e incentivos por méritos a los empleados y trabajadores?		X
17.	¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?	X	
18.	¿Se suministra al personal de la empresa información que se necesita para cumplir con sus actividades?	X	
19.	¿En la empresa existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X	
20.	¿Se evalúa el desempeño del personal?	X	
21.	¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?		X
22.	¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF)?		X
23.	¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico?	X	

Evaluación de riesgos

1.	¿Tiene la empresa definido sus objetivos y metas institucionales?	X	
2.	¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?	X	
3.	¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X	
4.	¿En la empresa se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X	
5.	¿En la empresa se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X	
6.	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?	X	
7.	¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X	
8.	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X	

- | | | | |
|-----|---|---|---|
| 9. | ¿La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados? | X | |
| 10. | ¿La empresa dispone de procedimientos que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados? | | X |
| 11. | ¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos? | | X |
| 12. | ¿La empresa presenta reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados? | | X |

Actividades de control

- | | | | |
|-----|---|---|---------------------------------|
| 1. | ¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos? | X | |
| 2. | ¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la eficiencia y eficacia operativa de sus recursos productivos? | X | |
| 3. | ¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal? | X | |
| 4. | ¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales de su desempeño? | | X |
| 5. | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables de cada área? | X | |
| 6. | ¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere el beneficio que se puede obtener? | X | |
| 7. | ¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser vulnerables al riesgo de pérdidas y otros? | X | |
| 8. | ¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los Procesos administrativo, operacionales y financieros de la empresa? | | X |
| 9. | ¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma? | | X |
| 10. | ¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones? | | X |
| 11. | ¿En la empresa existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería? | | X |
| 12. | ¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros? | X | Solo
comprobantes
de pago |

- | | | | |
|-----|---|---|--|
| 13. | ¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada? | X | |
| 14. | ¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos? | X | |

Información y comunicación

- | | | | |
|----|--|---|--|
| 1. | ¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador? | X | |
| 2. | ¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades? | X | |
| 3. | ¿La Dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas? | X | |
| 4. | ¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones? | X | |
| 5. | ¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios? | X | |
| 6. | ¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades? | X | |

Supervisión y monitoreo

- | | | | |
|----|--|---|----------------------|
| 1. | ¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa? | X | |
| 2. | ¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa? | X | No tan estricto |
| 3. | ¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento? | X | Dentro de lo posible |
| 4. | ¿En la empresa, periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma? | X | |
| 5. | ¿En la empresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general para aplicar las medidas correctivas necesarias? | X | |
| 6. | ¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente? | X | |

Fuente: Elaboración propia, con asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

5.2 Análisis de resultados:

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1:

En los resultados obtenidos en la Tabla 01 se evidencia que el gerente de la microempresa estudiada es una persona de 35 años de edad, del sexo masculino, su estado civil es soltero, tiene estudios superiores incompletos, su profesión actual es de técnico en computación, debido a eso se dedica a realizar trabajos técnicos con una experiencia de 8 años dentro de su rubro.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2:

Dentro de los resultados obtenidos en la Tabla 02, se puede observar que la empresa es formal, que el representante legal de la empresa la creó para obtener ganancias y brindar servicios de consultoría, construcción y ejecutar proyectos dentro de la ciudad de Huaraz. Teniendo un tiempo de 5 años dentro del mercado, cuenta con 9 trabajadores eventuales porque no están en planillas.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3:

De los resultados obtenidos en la Tabla 03, podemos decir lo siguiente:

Respecto al componente ambiente de control

La empresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” cuenta con un sistema de control implementado de manera formal, código de ética difundido y aprobado ante todos los trabajadores para que la cumplieran y respeten. Dentro de la empresa se toman medidas disciplinarias cuando algún personal incumple cualquiera de sus reglamentos de trabajo; también cuenta con un organigrama donde se establece el nivel jerárquico de los trabajadores. Por otro lado, tiene planteada sus exigencias al momento de contratar a sus trabajadores y hace un seguimiento minucioso de los datos

que aparecen en el currículum del interesado, motivo por el cual cuenta con un plan estratégico el cual les sirve dentro de cada una de sus actividades. Sin embargo, no realiza un plan de formación y capacitación para su personal, así como actividades de integración, por lo cual no tiene certeza de que conozcan su MOF Y ROF debidamente finalmente no trabaja con contratos de trabajos permanentes.

Respecto al componente evaluación de riesgos

La empresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” se obtiene tiene bien planteados sus objetivos institucionales, realiza un plan de administración de riesgos para identificar eventos negativos los cuales pusieron en peligro el desarrollo de sus actividades. Tiene siempre en cuenta cualquier riesgo interno y externo; sin embargo, no cuenta con un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de riesgos y tampoco elaboran los responsables de cada un informe de sus debilidades lo cual sería favorable para la empresa.

Respecto al componente actividades de control

Se obtiene que dentro de las actividades de control que la empresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” realiza diversas actividades que le permitan cumplir con sus objetivos trazados haciendo uso de sus recursos de manera eficaz, los trabajadores tienen ya señaladas sus funciones y responsabilidades las cuales son supervisadas esporádicamente por los encargados; el encargado de la empresa tiene en cuenta el gasto que genera trabajar con un sistema de control tratando de que no sea demasiado alto, es por eso que no suelen realizar controles muy

seguidos dentro de sus procesos en general, existiendo carencias dentro del resguardo de sus archivos e información competente ya que no todos los procesos son documentados de manera correcta porque no cuenta con un encargado exclusivamente que controle las entradas y salidas de sus recursos.

Respecto al componente información y comunicación

Dentro de la TABLA 03, Se obtuvo que respecto a la información y comunicación dentro de la empresa en estudio existe una comunicación fluida entre el empleador y los trabajadores, respecto al trabajo que tiene que realizar, cuenta con fuentes externas para tener conocimiento de las necesidades y grado de satisfacción de sus clientes permitiéndoles conocer lo que éstos requieren. Sin embargo, existe debilidad porque la administración no percibe información adecuada analítica, financiera y operativa oportuna al momento de tomar decisiones, lo cual es muy importante.

Respecto al componente supervisión y monitoreo

Dentro de la TABLA 03, se obtuvo que respecto a la supervisión y monitoreo que la empresa en estudio realiza periódicamente supervisiones sorpresas la cual le permite detectar cualquier deficiencia a tiempo; pero se realiza un monitoreo débil respecto a cada una de las actividades de la empresa para tratar de solucionarlos de manera inmediata. Sin embargo, no realizan autoevaluaciones para confirmar si sus trabajadores conocen bien su MOF Y ROF para cumplirlos como debe ser, motivo por el cual no sabe si debe de plantear alternativas de mejora.

VI. CONCLUSIONES

6.1 Respecto al objetivo específico 1:

Se concluye que el representante legal de la empresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.” es una persona responsable, cuenta con una carrera técnica de técnico en computación lo cual le permite conocer y manejar las diferentes plataformas virtuales donde se elaboran los sistemas de control actualmente. Lo cual demuestra que para llevar una empresa no se necesita ser profesional sino más aun contar con el personal adecuado para lograr sus objetivos institucionales.

6.2 Respecto al objetivo específico 2:

Se concluye que la empresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.”, es una empresa formal, que fue creada para generar ganancias prestando sus servicios con consultora y ejecutora de proyectos para poder subsanar sus necesidades, tanto personales y familiares, ya que tiene 5 años dentro del mercado. Sin embargo, contribuye a la informalidad ya que solo tiene trabajadores eventuales.

6.3 Respecto al objetivo específico 3:

Se concluye que las actividades de control de la micro empresa constructora “Corporación DAYAAR” E.I.R.L. mantiene un ambiente de control favorable pero aún tiene debilidades respecto a algunos puntos como la falta de un plan de formación y capacitación para sus trabajadores para familiarizarse con ellos y lograr tener una relación más estrecha y confiable.

Dentro de la evaluación de riesgos la empresa logra identificar eventos que ponen en riesgo el desarrollo de las actividades de la empresa, pero no puede

darle solución inmediata por lo general porque no cuenta con un plan de procedimientos al cual apoyarse, ni un plan de prevención, respuesta y monitoreo de riesgos.

Dentro de las actividades de control, realizan el uso eficaz de sus recursos, porque tienen establecidas sus responsabilidades al momento de hacer sus trabajos. Debido a que solo se realiza un control esporádico por la falta de personal y evitar gastos excesivos y no cuentan con una persona permanente para el control de sus entradas y salidas como debería de ser.

Dentro de la información y comunicación la empresa tiene una comunicación fluida entre el encargado y el trabajador el cual es informado de cuál es el trabajo que debe de realizar, la empresa cuenta con fuentes externas que le permiten conocer las necesidades y grado de satisfacción de sus clientes. Sin embargo, al momento de tomar decisiones la administración no cuenta con una información analítica, financiera y operativa oportuna.

Dentro de la supervisión y monitoreo, la empresa realiza una supervisión frecuente pero no profunda dentro de las actividades para tratar de solucionarlas de manera inmediata dentro de lo posible. Sin embargo, no realiza autoevaluaciones para medir el conocimiento del MOF Y ROF, para que la puedan cumplir y de lo contrario plantear mejoras.

6.4 Respecto al objetivo específico 4:

COMPONENTES	PROPUESTA DE MEJORA
Ambiente de control	Realizar capacitaciones referentes a los riesgos que se puede correr dentro del ambiente de trabajo y uso de los implementos de seguridad al personal.
Evaluación de riesgos	Hacer reporte de riesgos para evitar correrlos y disminuirlos.
Actividades de control	Realizar inventarios de los materiales de construcción con los que cuenta la empresa para evitar pérdidas.
Información y comunicación	Trabajar con información confiable para desarrollar de manera eficiente sus reportes en general.
Supervisión y monitoreo	Realizar una supervisión y monitoreo constante para evitar poner en riesgo las actividades de la empresa.

Fuente: Elaboración propia, con asesoría del DTI Vásquez Pacheco (2022).

6.5 Con respecto al objetivo general:

Se concluye que dentro de la empresa en estudio se implementó un sistema de control de manera incompleta por eso se encontró muchas debilidades dentro de los diferentes componentes del control interno, lo cual expone a la empresa a muchos riesgos dentro de sus áreas. Que a futuro puede tener consecuencias graves dentro del desarrollo de las actividades que realiza la empresa.

VII. ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

7.1 Referencias bibliográficas:

Actualícese. (2021). *Control interno: definición, objetivos e importancia.*

<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Arellano, O., Quispe, G., y Ayaviri, D. (2017). Estudio de la Aplicación del

Método de Costos ABC en las Mypes del Ecuador. *Rev. Investig.*

Altoandina, 19(1), 33–46. [https://redib.org/Record/oai_articulo2872545-](https://redib.org/Record/oai_articulo2872545-estudio-de-la-aplicaci%C3%B3n-del-m%C3%A9todo-de-costos-abc-en-las-mypes-del-ecuador)

[estudio-de-la-aplicaci%C3%B3n-del-m%C3%A9todo-de-costos-abc-](https://redib.org/Record/oai_articulo2872545-estudio-de-la-aplicaci%C3%B3n-del-m%C3%A9todo-de-costos-abc-en-las-mypes-del-ecuador)

[en-las-mypes-del-ecuador](https://redib.org/Record/oai_articulo2872545-estudio-de-la-aplicaci%C3%B3n-del-m%C3%A9todo-de-costos-abc-en-las-mypes-del-ecuador)

Auditool. (2016). *Principios del control interno según COSO III - 2013.*

[https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-](https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii)

[control-interno-segun-coso-iii](https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii)

Ballesteros. L. G. 2014. “Información y Comunicación.”

[https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/05/17/3-](https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/05/17/3-informacion-y-comunicacion/)

[informacion-y-comunicacion/](https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2014/05/17/3-informacion-y-comunicacion/)

Bernabe, J. M. (2017). *Caracterización del control interno de la empresa del*

sector comercio del Perú: caso empresa Elektra del Perú S.A., Chimbote,

2016. (Vol. 4, Issue 1) [Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].

[https://pesquisa.bvsalud.org/portal/resource/en/mdl-](https://pesquisa.bvsalud.org/portal/resource/en/mdl-20203177951%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0887-9%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0884-z%0Ahttps://doi.org/10.1080/13669877.2020.1758193%0Ahttp://sersec.org/journals/index.php/IJAST/article)

[20203177951%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0887-](https://pesquisa.bvsalud.org/portal/resource/en/mdl-20203177951%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0887-9%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0884-z%0Ahttps://doi.org/10.1080/13669877.2020.1758193%0Ahttp://sersec.org/journals/index.php/IJAST/article)

[9%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0884-](https://pesquisa.bvsalud.org/portal/resource/en/mdl-20203177951%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0887-9%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0884-z%0Ahttps://doi.org/10.1080/13669877.2020.1758193%0Ahttp://sersec.org/journals/index.php/IJAST/article)

[z%0Ahttps://doi.org/10.1080/13669877.2020.1758193%0Ahttp://sersec.](https://pesquisa.bvsalud.org/portal/resource/en/mdl-20203177951%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0887-9%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0884-z%0Ahttps://doi.org/10.1080/13669877.2020.1758193%0Ahttp://sersec.org/journals/index.php/IJAST/article)

[org/journals/index.php/IJAST/article](https://pesquisa.bvsalud.org/portal/resource/en/mdl-20203177951%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0887-9%0Ahttp://dx.doi.org/10.1038/s41562-020-0884-z%0Ahttps://doi.org/10.1080/13669877.2020.1758193%0Ahttp://sersec.org/journals/index.php/IJAST/article)

Calle, J. P. (2020). *Componeentes del control interno de una empresa.*

<https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>

Cano, D. (2011). *Contra el fraude: prevención e investigación en América Latina* (E. G. S.A. (ed.); 1ra edición).

[https://books.google.com.pe/books?id=i7T5pszT2eQC&printsec=frontcover&dq=cano+2011+coso+va+mas+alla+de+ser&hl=es&source=gbs_book_other_versions#v=onepage&q=cano 2011 coso va mas alla de ser&f=false](https://books.google.com.pe/books?id=i7T5pszT2eQC&printsec=frontcover&dq=cano+2011+coso+va+mas+alla+de+ser&hl=es&source=gbs_book_other_versions#v=onepage&q=cano+2011+coso+va+mas+alla+de+ser&f=false)

Capillo, F. E. (2019). *Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: caso Ferretería "Pedevel S.R.L."-Sihuas, 2019*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/15953/CONTROL_INTERNO_COMERCIO_CAPILLO_VELASQUEZ_FELICIANA_ELVIRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Cárdenas, J., y Melo, S. (2017). *Metodología para la Implementación de un Sistema de Control Interno en el Área de Resorería de Inversiones Juan y Shirley S.A. (3°)*. PROFIT EDITORIAL.

<https://hdl.handle.net/10901/10759>.

Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. (E. McGraw/Hill. (ed.); Primera Ed).

<https://www.studocu.com/latam/document/universidad-nacional-abierta/modelos-contables/capitulo-3-sistemas-y-procedimientos-contables-fernando-catacora-carpio/7995495>

- Caururo, C. G. (2018). *c* [Tesis, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote].
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2026>
- Cervantes, R. D. (2017). *Caracterización del control interno de las empresas públicas del sector servicio y saneamiento del Perú: caso Empresa Pública de derecho privado “Emapa Cañete S.A.” de Cañete, 2015.*
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/2022>
- Chávez, D. Y. (2018). Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa “Braquilab Medic S.A.C.” - Chimbote, 2016. In *Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote*. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/4235>
- Chincha, J. C. (2021). *Caracterización del control interno y la recaudación de impuestos de la municipalidad provincial de Huaraz, 2019.*
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17333>
- Comité institucional de ética en la investigación. (2019). *Código de ética para la investigación versión 002.*
<https://www.uladech.edu.pe/images/stories/universidad/documentos/2019/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf>
- Congreso. (2017). *Implementación del Sistema de control interno.*
<https://www.congreso.gob.pe/comitedecontrolinterno/implementacion-sci/>
- Contpaqi. (2020). *Tipos de control interno y cual se adapta a tu negocio.*
<https://www.contpaqi.com/publicaciones/gestion-empresarial/conoce-los-tipos-de-control-interno-y-cual-se-adapta-mejor-a-tu-negocio>

- Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual Del Control Interno. *Contraloría General de La República*, 62. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1305474/Marco%20conceptual.pdf>
- Economía. (2015). *Definición de Comercio*. <https://economipedia.com/definiciones/comercio.html>
- Ecosintec. (2019). *Que son las empresas*. <https://ecosintec.com/conceptos/10-definiciones-de-empresas-segun-varios-autores.html>
- Figuerola, A., y León, J. (2018). *Propuesta de mejoras en el Control Interno de inventarios de la empresa Limongi S.A.* Universidad de Guayaquil. <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/33086/1/TESIS%20FIGUEROALEON%20PROPUESTA%20DE%20MEJORAS%20EN%20EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20INVENTARIOS%20DE%20LA%20EMPRESA%20LIMONGI%20SA.pdf>
- Fonseca, O. (2013). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones - Oswaldo Fonseca Luna - Google Libros*. In 2013. Insituto de Investigación de Accountability y Control. <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- González, R. (2017). Marco integrado del control interno. Modelo COSO III <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Gutierrez, E. J. (2020). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa Distribuidora "Vecor" E.I.R.L. de Nuevo Chimbote y propuesta de*

mejora, 2018.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17333>

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (S. . Interamericana Editores (ed.); 6ª Edición).

<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Huaranga, C. T. (2020). *Caracterización del control interno y rentabilidad de la micro y pequeña empresa del sector servicio del Perú: caso empresa “C Y M Acabados Gráficos S.A.C.” - Lima y propuesta de mejora, 2019.*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17333>

Iberinform. (2021). Tipos de comercio. *Finanzas y Riesgos.*

[https://www.iberinform.es/noticias/detalle/tipos-de-](https://www.iberinform.es/noticias/detalle/tipos-de-comercio#:~:text=propia actividad comercial.-,De una forma general%2C el comercio consiste en la actividad,entre comercio mayorista y minorista.)

[comercio#:~:text=propia actividad comercial.-,De una forma general%2C el comercio consiste en la actividad,entre comercio mayorista y minorista.](https://www.iberinform.es/noticias/detalle/tipos-de-comercio#:~:text=propia actividad comercial.-,De una forma general%2C el comercio consiste en la actividad,entre comercio mayorista y minorista.)

La camara. (2022). *Sector comercio.* <https://lacamara.pe/sector-comercio-crecio-75-en-febrero-de-2022/>

Leyva, J. (2019). *Propuesta de mejora de los Factores Relevantes del Control Interno de las micro y pequeñas empresas nacionales: Caso empresa “JAKE MODA” S.R.L. de Chimbote, 2019.* Universidad Católica Los

Ángeles de Chimbote.

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/16007>

Lybrand y Cooper. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO)* (Ediciones).

<https://books.google.com.pe/books?id=335uGf3nusoC&printsec=frontc>

over&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

Mares, C. (2013). *El régimen jurídico de las Micro y Pequeñas Empresas (MYPEs) en el Perú.*

<https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/4768>

Medina, G. D. (2021). *Caracterización de los factores relevantes del control interno de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: caso empresa "Válvulas y Conexiones del Pacífico" S.A.C. Lima, 2021.*

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/17333>

Mypes.pe. (2017). *Que son las MYPE.* <https://mypes.pe/noticias/que-son-las-mypes-aqui-aclaremos-tus-dudas>

Perucontable. (2017). *Las micro y pequeñas empresas.*

<https://www.perucontable.com/empresa/que-es-una-mype/>

Rivera, R., Forero, Y., y Cantillo, G. (2018). *Propuesta para el diseño de un sistema de Control Interno Administrativo y Contable, basado para la empresa Samarcol S.A.S. en la ciudad de Santa Marta.* Universidad

Corporativa de Colombia Seccional Santa Marta.

https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/7838/1/2018_propuesta_dise%C3%B1o_sistema.pdf

Ruíz, R., y Escutia, J. (2019). *Sistemas de control interno. Universidad Nacional Autónoma de México,* 1–239.

http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/20172/contaduria/4/apunte/1461_30096_A_Sistemas_contro_interno_V1.pdf

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., y Herrera, J. (2017). *El control interno como*

herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador).

Espacios, 39, 30.

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>

Thompson, I. (2022). Definición de empresa. *Promonegocios.*

<https://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>

Torres, R. H. (2018). *Caracterización del control interno de las micro y pequeñas*

empresas del sector comercio del Perú: caso empresa

“Representaciones y Comercialización Eslith Sociedad de

Responsabilidad Limitada” de Lima, 2015.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/3685>

Westreicher, G. (2020). Teoría de la empresa. *Economipedia.Com.*

<https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la->

[empresa.html#:~:text=La teoría de la empresa,torno a las organizaciones](https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html#:~:text=La teoría de la empresa,torno a las organizaciones)

[empresariales.](https://economipedia.com/definiciones/teoria-de-la-empresa.html#:~:text=La teoría de la empresa,torno a las organizaciones)

7.2 Anexos:

7.2.1 Anexo 1: Instrumento de recolección de datos

Instrumento de recolección de información



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Cuestionario aplicado al representante legal de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.”

El presente cuestionario forma parte de la investigación que tiene por finalidad obtener información sobre: **Caracterización del control interno de la microempresa constructora “Corporación DAYAAR E.I.R.L.”- Huaraz, 2020.**

La información que usted proporcionará será utilizada sólo para fines académicos y de investigación, por ello, se le agradece de antemano por su valiosa colaboración.

Encuestado: *Yanao Regalado Davis*

Cargo: *Gerente de la empresa DAYAAR E.I.R.L.*

Encuestadora: *Osorio Castro Yovina*

N°	Perfil del representante legal de la empresa del caso de estudio	Opciones		
		SI	NO	Especifique
1.	¿Qué edad tiene?			<i>35 años</i>
2.	¿Qué sexo es?			<i>Masculino</i>
3.	¿Cuál es su estado civil?			<i>Soltero</i>
4.	¿Cuál es su grado de instrucción?			<i>Superior incompleto</i>
5.	¿Cuál es su profesión?			<i>Técnico en computación</i>
6.	¿cuál es su ocupación?			<i>Técnico</i>
7.	¿Cuál es su tiempo de experiencia?			<i>8 años</i>

Perfil de la empresa del caso de estudio		Opciones		
N°	Preguntas	SI	NO	Especifique
1.	¿A qué tipo de empresa pertenece?			<i>microempresa</i>
2.	¿Su empresa es formal?	<i>X</i>		
3.	¿Su empresa es informal?		<i>X</i>	
4.	¿Para qué fue formada su empresa?			<i>Para obtener ganancias</i>
5.	¿Qué tiempo tiene en el mercado du empresa?			<i>5 años</i>
6.	¿Qué tipo de trabajadores tiene su empresa?			<i>Eventuales</i>
				<i>?</i>

Características del control interno de la empresa de caso		Opciones		
N°	Preguntas	SI	NO	Especifique
Ambiente de control				
1.	¿La empresa tiene implementado formalmente su sistema de control interno?	<i>X</i>		
2.	¿La empresa cuenta con un código de ética debidamente aprobado y difundido mediante reuniones del personal para explicar su contenido?	<i>X</i>		
3.	¿La empresa comunica internamente las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas establecidas en el reglamento correspondiente?	<i>X</i>		
4.	¿Se efectúan correcciones y acciones disciplinarias cuando se da una falta por parte de los trabajadores al código de ética de la empresa?	<i>X</i>		
5.	¿La empresa elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal?		<i>X</i>	
6.	¿La empresa cuenta con un organigrama?	<i>X</i>		
7.	¿Existe una cultura de rendición de cuentas con características de integridad, confiabilidad y oportunidad?	<i>X</i>		
8.	¿La empresa ha difundido a su personal la visión y misión de la misma?	<i>X</i>		

9.	¿La empresa cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF)?	X		
10.	¿La empresa da a conocer al personal el grado de cumplimiento de sus objetivos institucionales?	X		
11.	¿La empresa cuenta con un Reglamento Interno de Trabajo?	X		
12.	¿La empresa exige requisitos para la selección y contratación de su personal?	X		
13.	¿La empresa tiene actualizados los requisitos y descripciones de los puestos de trabajo de la misma?	X		
14.	¿Existen procesos de selección, inducción y capacitación dirigidos al personal?		X	
15.	¿En la empresa se realizan actividades de integración de personal?		X	
16.	¿La empresa dispone de algún sistema de retribución e incentivos por méritos a los empleados y trabajadores?		X	
17.	¿Existe una moderada rotación del personal en la empresa?	X		
18.	¿Se suministra al personal de la empresa información que se necesita para cumplir con sus actividades?	X		
19.	¿En la empresa existe una persona que está encargada específicamente del personal?	X		
20.	¿Se evalúa el desempeño del personal?	X		
21.	¿Los trabajadores de la empresa tienen un contrato de trabajo?		X	
22.	¿La empresa se asegura de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF)?		X	
23.	¿La empresa tiene elaborado su plan estratégico?	X		
Evaluación de riesgos				
1.	¿Tiene la empresa definido sus objetivos y metas institucionales?	X		
2.	¿La empresa cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos?	X		
3.	¿La empresa ha difundido sus objetivos institucionales a sus trabajadores?	X		
4.	¿En la empresa se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades?	X		
5.	¿En la empresa se han tomado en consideración aspectos internos y externos en la identificación de riesgos?	X		
6.	¿El personal de la empresa tiene conocimiento de los posibles riesgos internos y externos que pueden amenazarla?	X		
7.	¿El personal de la empresa es capaz de poder identificar los riesgos internos y externos que amenazan a la empresa?	X		

8.	¿En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados?	X		
9.	¿La empresa en el desarrollo de sus actividades se ha determinado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados?	X		
10.	¿La empresa dispone de procedimientos que permita corregir de inmediato los posibles riesgos identificados?		X	
11.	¿La empresa ha implementado un plan de actividades de prevención, respuesta y monitoreo de los riesgos?		X	
12.	¿La empresa presenta reportes oportunos a la administración, para que sean examinados e inspeccionados?		X	
Actividades de control				
1.	¿La empresa cuenta con actividades que aseguren el cumplimiento de sus objetivos?	X		
2.	¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar que se evalúe la y eficiencia y eficacia operativa de sus recursos productivos?	X		
3.	¿En la empresa se hallan separadas las funciones y responsabilidades del personal?	X		
4.	¿En la empresa cada responsable de las áreas prepara informes sobre la evaluación de sus objetivos y metas individuales de su desempeño?		X	
5.	¿Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados a los responsables de cada área?	X		
6.	¿La empresa toma en cuenta que el costo de establecer un control interno no supere el beneficio que se puede obtener?	X		
7.	¿Tiene la empresa controles establecidos para proteger los activos vulnerables como efectivo, inversiones e inventarios que puedan ser vulnerables al riesgo de pérdidas y otros?	X		
8.	¿Se aplica actividades de control periódicamente en todos los Procesos administrativo, operacionales y financieros de la empresa?		X	
9.	¿La empresa ha establecido procedimientos que incluyan actividades de control suficientes para asegurar la custodia de sus archivos físicos y de la información de la misma?		X	
10.	¿Los procesos, actividades y tareas de la empresa se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones?		X	
11.	¿En la empresa existe una persona determinada para controlar los ingresos y salidas de mercadería?		X	
12.	¿El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas, entre otros?		X	Solo comprobantes de pago

13.	¿Se elaboran informes en cuanto a las existencias y anomalías del área de inventarios, tienen plazo o fecha de entrega determinada?	X		
14.	¿Se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos?	X		
Información y comunicación				
1.	¿En la empresa existe comunicación fluida entre empleador y empleado o trabajador?	X		
2.	¿La empresa proporciona información correcta al personal con el detalle suficiente y de manera oportuna, que le permita cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	X		
3.	¿La Dirección de la empresa recibe información analítica, financiera y operativa que le permita tomar decisiones oportunas?		X	
4.	¿La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones?		X	
5.	¿En la empresa existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X		
6.	¿En la empresa están establecidos los canales de comunicación para que los trabajadores puedan informar sobre posibles irregularidades?	X		
Supervisión y monitoreo				
1.	¿La empresa efectúa periódicamente supervisiones que permitan detectar a tiempo deficiencias que se puedan presentar dentro de la empresa?	X		
2.	¿Existe un monitoreo continuo por parte de la administración en las actividades que se realizan en la empresa?	X		<i>Pero no estricto</i>
3.	¿En la empresa, las deficiencias detectadas en el monitoreo se registran y comunican oportunamente a los responsables para su corrección y cumplimiento?	X		<i>Dentro de lo posible</i>
4.	¿En la empresa, periódicamente se verifica si el personal comprende y cumple con el código de conducta de la misma?		X	
5.	¿En la empresa, se tiene conocimiento de las deficiencias de control interno de forma oportuna al gerente general o propietario para aplicar las medidas correctivas necesarias?	X		
6.	¿La empresa realiza constantemente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente?		X	

7.2.2 Anexo 2: Consentimiento informado



PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

Estimado participante la finalidad de este protocolo, es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted quedarán con una copia.

La presente investigación se titula: CARACTERIZACION DEL CONTROL INTERNO DE LA MICROEMPRESA CONSTRUCTORA “CORPORACION DAYAAR E.I.R.L.” – HUARAZ Y PROPUESTA DE MEJORA, 2020.

El propósito de la investigación es: Determinar las características del control interno de la microempresa Constructora “CORPORACION DAYAAR E.I.R.L.”- Huaraz, 2020.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomara 10 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado a través de los medios informáticos o redes sociales. Si desea, también podrá escribir al correo: Yovi_00@hotmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Angeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: *Yanac Regalado Davis*

Fecha: *19 de setiembre del 2021*

Correo electrónico:

Firma del participante:

Firma del investigador: